

**Товариство з обмеженою
відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ
ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ**Звіт незалежного аудитора****Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	2
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
Звіт про власний капітал.....	7
Примітки до фінансової звітності.....	8
1. Загальна інформація.....	8
2. Умови діяльності в Україні.....	8
3. Основи підготовки фінансової звітності.....	9
4. Основні принципи облікової політики.....	12
5. Використання оцінок та суджень.....	21
6. Зміни у звітах попередніх періодів.....	22
7. Нематеріальні активи.....	23
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	23
9. Операції з оренди.....	24
10. Запаси.....	25
11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, включаючи внутрішні розрахунки.....	26
12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	27
13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	28
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів.....	28
15. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	28
16. Гроші та їх еквіваленти.....	28
17. Витрати майбутніх періодів.....	28
18. Інші оборотні активи.....	29
19. Власний капітал.....	29
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включаючи внутрішні розрахунки.....	30
21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	30
22. Поточні забезпечення.....	30
23. Інші поточні зобов'язання.....	31
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	31
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	32
26. Інші операційні доходи.....	32
27. Адміністративні витрати.....	32
28. Інші операційні витрати.....	33
29. Фінансові витрати.....	33
30. Інші витрати та інші доходи.....	33
31. Податок на прибуток.....	33
32. Операції з пов'язаними сторонами.....	34
33. Умовні і контрактні активи та зобов'язання.....	36
34. Управління фінансовими ризиками.....	36
35. Оцінка за справедливою вартістю.....	39
36. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	40
37. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	41
38. Події після звітної дати.....	41



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД" (код ЄДРПОУ 32836226, місцезнаходження: Вул. Концівська буд. 40 с. Розівка. Ужгородський район, Закарпатська область, 89424; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3.4 та 38, до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Компанії є непередбачуваними.

Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі.

Як зазначено в Примітках 3.4 та 38, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 32 до цієї фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що зазначене нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити у нашому звіті.

Ключові питання аудиту

Опис аудиторських процедур

1

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з підприємствами, які перебувають під спільним контролем та є операціями з пов'язаними сторонами. Відповідно, повнота відображення операцій у фінансової звітності та їх оцінка, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 32 до даної фінансової звітності.

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2022 рік 30 травня 2023 року. Ми ознайомилися зі Звітом про управління за 2022 рік і не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними Зборами Учасників Товариства від 27 вересня 2022 року у відповідності до Статуту Товариства, який визначає вповноважених призначати аудитора. У розділі “Звіт щодо аудиту фінансової звітності” цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить чотири роки. Для ТОВ “БДО” це завдання також є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних Зборів учасників від 30 травня 2023 року.
- Протягом 2022 року та до дати підписання цього аудиторського звіту ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2022 року та у період з 01 січня 2023 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Черниш Лілії Іванівни.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Начальник відділу аудиту, ключовий партнер з аудиту Л. І. Черниш
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101071



м. Київ, 30 травня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел. 044-393-26-87.

ТОВ "БДО" включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес". Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

30 травня 2023 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому "Звіті незалежних аудиторів", зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД" (далі – "Компанія").

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

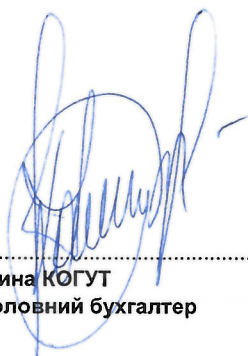
- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у окремій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії ї;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.



Ігор Фоменко
Генеральний директор



Ірина КОГУТ
Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Територія Закарпатська область
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування та відтворювання звуку й зображення
Середня кількість працівників 2558
Адреса, телефон Концівська, буд. 40, с. РОЗІВКА, УЖГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89424

КОДИ	
за КОАТУУ	2124887404
за КОПФГ	240
за КВЕД	26.40

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2021 р.	2022 р.
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	2`439	1`198
	<i>первісна вартість</i>	1001	8`740	7`931
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(6`301)	(6`733)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	55`811	58`540
8	Основні засоби	1010	926`559	829`939
	<i>первісна вартість</i>	1011	1`572`968	1`570`858
	<i>знос</i>	1012	(646`409)	(740`919)
	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	15`551	20`151
9	Інші необоротні активи	1090	-	1`806
	Усього за розділом I	1095	1`000`360	911`634
II. Оборотні активи				
10	Запаси	1100	61`544	81`595
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	825	418
12	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	2`046	4`410
13	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	37`110	28`393
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	1`419	31
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3`924	2`034
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	266`343	567`879
15	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4`270	4`481
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	10`918	12`380
17	Витрати майбутніх періодів	1170	2`586	3`110
18	Інші оборотні активи	1190	3`297	3`841
	Усього за розділом II	1195	392`863	708`541
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1`393`223	1`690`175

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2022 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
19	I. Власний капітал			
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1`348`000	1`348`000
	Додатковий капітал	1410	106`598	106`598
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(310`844)	(180`466)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	1`143`754	1`274`132
	II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
20	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1`287
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	-	-
	III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	77`496	25`465
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	5`068 -	3`812 -
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	5`393	6`129
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	20`556	15`916
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
21	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	23`624	159`989
23	Поточні забезпечення	1660	116`947	132`242
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
24	Інші поточні зобов'язання	1690	385	1`203
	Усього за розділом III	1695	249`469	344`756
	IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
	Баланс	1900	1`393`223	1`620`175

Ігор ФОМЕНКО
Генеральний директорІрина КОГУТ
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2022 р.	2021 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
				Перекласифі- ковано*
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1'686'988	1'464'957
26	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1'389'180)	(1'178'905)
	Валовий прибуток	2090	297'808	286'052
	Валовий (збиток)	2095	-	-
27	Інші операційні доходи	2120	105'652	6'273
28	Адміністративні витрати	2130	(217'260)	(190'851)
	Витрати на збут	2150	-	-
29	Інші операційні витрати	2180	(5'065)	(14'917)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	181'135	86'557
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	237
	Інші фінансові доходи	2220	-	-
31	Інші доходи	2240	27'328	-
	<i>у тому числі:</i>			
	<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	27'328	-
32	Фінансові витрати	2250	(38)	(31)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
33	Інші витрати	2270	(49'232)	(925)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	159'193	85'838
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
32	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(28'815)	12'079
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	130'378	97'917
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД		2022 р.	2021 р.	
	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
	Інший сукупний дохід	2445	-	-
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	130'378	97'917

* Окремі фінансові дані, що наведені в цьому стовпці, не відповідають даним фінансової звітності за 2021 рік, оскільки рекласифіковані у відповідності до презентації 2022 року, детальна інформація наводиться у Примітці 6.

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ		2022 р.	2021 р.
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	305`648	242`618
Витрати на оплату праці	2505	725`084	638`413
Відрахування на соціальні заходи	2510	150`852	124`612
Амортизація і знос	2515	156`678	133`856
Інші операційні витрати	2520	273`243	281`832
Разом	2550	1`611`505	1`421`331

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Ігор ФОМЕНКО
Генеральний директор



Ірина КОГУТ
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2022 р.	2021 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1'486'558	1'442'572
	Повернення податків і зборів	3005	139'470	130'183
	у тому числі податку на додану вартість	3006	139'470	130'183
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1'734	22
	Надходження від повернення авансів	3020	-	941
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	414	123
	Надходження від операційної оренди	3040	1'679	8'205
	Інші надходження	3095	37'658	9'977
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(532'986)	(525'287)
	Праці	3105	(580'034)	(457'963)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(155'462)	(124'197)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(180'638)	(216'063)
	з податку на прибуток	3116	(32'060)	-
	з податку на додану вартість	3117	-	(103'587)
	з інших податків і зборів	3118	(148'578)	(112'476)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(132'557)	(35'277)
	Інші витрачання	3190	(16'720)	(5'898)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	69'116	227'338
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	115'818	10'343
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(206'461)	(230'879)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(90'643)	(220'536)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
	Надходження від Власного капіталу	3300	-	-
38	Надходження від отримання позик	3305	-	-
38	Погашення позик	3350	-	-
38	Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
38	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	(799)	(780)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(799)	(780)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(22'326)	6'022
	Залишок коштів на початок року	3405	10'918	19'550
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23'788	(14'654)
17	Залишок коштів на кінець року	3415	12'380	10'918

Ігор ФОМЕНКО
Генеральний директорІрина КОГУД
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Форма № 4

Код за ДКУД

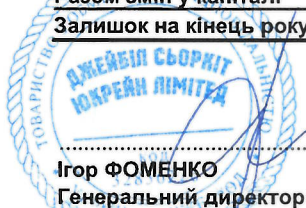
1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	1`348`000	106`598	(310`844)	-	1`143`754
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1`348`000	106`598	(310`844)	-	1`143`754
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	130`378	-	130`378
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом				130`378		130`378
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295			130`378		130`378
Залишок на кінець року	4300	1`348`000	106`598	(180`466)	-	1`274`132

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	5	7	8	10
Залишок на початок року	4000	1`348`000	106`598	(408`761)	-	1`045`837
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1`348`000	106`598	(408`761)	-	1`045`837
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	97`917	-	97`917
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом				97`917		97`917
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295			97`917		97`917
Залишок на кінець року	4300	1`348`000	106`598	(310`844)	-	1`143`754



Ігор ФОМЕНКО
Генеральний директор



Ірина КОГУТ
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 42, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД" (надалі – Товариство або Компанія) створено згідно із законодавством України та було засновано 29 грудня 2003 року. Товариство є однією з компаній міжнародної Групи Jabil <https://www.jabil.com/>. Основною діяльністю Товариства є виробництво високотехнологічних складових до електронної апаратури промислового та побутового призначення для приймання, записування та відтворення звуку й зображення, виробництво змонтованих електронних плат, ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування, виробництво обладнання зв'язку, виробництво електричних побутових приладів.

Товариство зареєстроване та фактично розташоване за адресою: 89424 Україна, Закарпатська обл., Ужгородський р-н., с. Розівка, вул. Концівська, 40.

Середньооблікова чисельність співробітників за 2022 рік становила 2'558 чоловік, в 2021 році – 2'615 чоловік.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, яка наведена на сторінках з 1 по 42, була підписана від імені Керівництва Компанії 30 травня 2023 року.

2. Умови діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точаться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стримати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червневе підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один долар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червневе підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпрецедентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили довоєнний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.4.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою (Комітетом) із міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

3.2. Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

3.3. Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в українській гривні. Для виконання вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" дана фінансова звітність підготовлена базуючись на використанні гривні як функціональної валюти підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

3.4. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, про які йшлося вище, проте продовжує свою діяльність у звичному режимі: постачання комплектуючих для переробки, виробництво та відвантаження готової продукції відбувається без суттєвих затримок.

Не зважаючи на всі негативні фактори, керівництво Компанії планує:

- ▶ виходячи з поточних прогнозів, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування власного доходу;
- ▶ протягом наступного 12-місячного періоду очікуваний обсяг виручки Компанії від надання послуг з переробки становитиме на рівні 2 000 000 тис. грн.;
- ▶ базуючись на прогнозованих даних чистий приріст грошових коштів від операційної діяльності заплановано на рівні понад 170 900 тис. грн. за рік;

В 2022 році Компанія отримала від найвищої Материнської компанії Jabil Inc безповоротну безвідсоткову фінансову допомогу у сумі 930 тис. долларів США для надання цільової гуманітарної допомоги працівникам Компанії та їх сім'ям.

Керівництво Компанії не планує звертатися за допомогою до Материнської компанії у 2023 році, але у якості демонстрації готовності Групи надати таку підтримку, був отриманий лист від її Материнської компанії Корпорації "Джейбіл" (Jabil Inc.), щодо надання підтримки впродовж періоду часу, який охоплює 12 місяців з дня підписання фінансової звітності, в якому корпорація "Джейбіл" (Jabil Inc.) має намір забезпечити продовження діяльності компанії "Джейбіл Сьоркіт Лімітед" (Jabil Circuit Limited) у якості діючого підприємства.

Плани на майбутнє і заходи, які описані вище, спрямовані на те, щоб забезпечити здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Географічно Компанія розташована на території Закарпаття поблизу міста Ужгород на крайньому заході України, недалеко від угорського кордону, з початку війни і до теперішнього часу ця територія залишається незачепленою бойовими діями. У керівництва Компанії Існують комплексні плани забезпечення безперервності бізнесу, які гарантуватимуть можливість підтримувати ланцюжок поставок і виробничі потреби наших клієнтів в міру наших можливостей. Основним пріоритетом Компанії на даний час є підтримка здоров'я, безпеки та благополуччя наших співробітників та їх сімей у всьому регіоні. Компанія стежить за розвитком цієї ситуації і надавати співробітникам ресурси, які їм необхідні в цей непростий час.

Не зважаючи на військовий стан в Україні усі кінцеві замовники підтверджують свої наміри залишати виробництво в Україні, та навіть збільшують замовлення. Крім того, 90% замовників є іноземними внутрішньо груповими компаніями, що гарантує стабільність відношень. Постачальниками сировини, напівфабрикатів та обладнання, необхідних для безпосереднього здійснення діяльності Компанії, також переважно є іноземні компанії, тобто війна в Україні не впливає на можливість цих компаній своєчасно виконувати свої зобов'язання, тим самим надаючи ТОВ «Джейбіл СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД» працювати без перешкод.

Керівництво Компанії має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки операційної діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал Компанії оцінив здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Ці міркування включають, серед іншого, наслідки будь-якого тимчасового припинення або згорання діяльності Товариства, можливі обмеження на діяльність, які можуть бути накладені урядом у майбутньому, постійну доступність підтримки материнської компанії Jabril inc., поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку. При цьому ми враховували події та умови після закінчення звітної періоду, що відбулися до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Річна фінансова звітність Компанії підготовлена спираючись на впевненість керівництва в тому, що вона буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Наразі Компанія не має наміру ані потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія мала позитивний чисті активи на суму 1`274`132 тис. грн (на 31 грудня 2021 року — 1`143`754 тис. грн) і в 2022 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 69`116 тис. грн (у 2021 році — 227`338 тис. грн).

За результатами роботи 1-го кварталу 2023 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 24 168 тис. грн., що приблизно відповідає рівню аналогічного періоду минулого року. Станом на 31 березня 2023 року Компанія мала позитивний чисті активи на суму 1`298`300 тис. грн (на 31 грудня 2022 року — 1`274`132 тис. грн).

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

3.5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка вимагає включати до розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингоодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингоодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингоодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Основні принципи облікової політики

4.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- ▶ воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як оборотні / довгострокові активи і зобов'язання.

4.2. Нематеріальні активи

Визнання та оцінка

Визнані Компанією нематеріальні активи обліковуються по собівартості за вирахування накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи – ідентифіковані немонетарні активи, що не мають фізичної форми.

Визнаються якщо можуть бути:

- ▶ відокремленні від Компанії, продані, передані, здані в оренду незалежно чи має підприємство намір на такі дії; або
- ▶ є результатом договірних або юридичних прав незалежно від того, чи можна ці права передавати чи відділяти від підприємства.

Нематеріальні активи поділяти на активи з обмеженим та необмеженим терміном використання. Обмеженість права використання визначається договірними (контрактними) умовами при придбанні такого активу. Нематеріальні активи з необмеженим терміном використання не підлягають амортизації. Їх балансова вартість підлягає періодичній оцінці з метою виявлення ознак знецінення. Також амортизації не підлягають нематеріальні активи з первісною вартістю менше 1`000 доларів США (у гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату покупки активу), їх вартість відноситься на витрати у місяці придбання.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів з обмеженим терміном використання застосовується прямолінійний метод. При цьому ліквідаційна вартість нематеріального активу прирівнюється до нуля, за винятком випадків, коли у підприємства наявні контрактні або експертно підтверджені підстави для визначення суми ліквідаційної вартості.

Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому. Всі інші витрати визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація нараховується на вартість придбання активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід притаманних активу. Строк амортизації програмного забезпечення дорівнює 3 роки.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість нематеріальних активів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності.

4.3. Основні засоби

Визнання та оцінка

До основних засобів Компанії відносяться активи вартістю більше 1`000 дол. США (у гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату покупки активу), що використовуються в процесі виробництва чи поставці товарів, наданні послуг на протязі більше 365 календарних днів. Визнаний об'єкт основних засобів обліковується по собівартості за вирахування накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності до всіх класів основних засобів. Застосовуються наступні класи основних засобів на підприємстві: земельні ділянки; будинки та споруди; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти прилади та інвентар, права користування орендованим майном.

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання, то кожна з цих частин може визнаватися в обліку окремим об'єктом. Для визнання основних засобів або їх частин окремими об'єктами, визначення та перегляду строку їх корисного використання, ліквідаційної вартості, створена постійно діюча експертна технічна комісія.

Собівартість об'єкту основних засобів включає: ціну придбання за вирахуванням торговельних знижок, імпортне мито, суму непрямих податків, не відшкодованих підприємству, винагороду персоналу, безпосередньо пов'язаному із створенням основного засобу, витрати на підготовку площадки, витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основного засобу, попередню оцінку витрат на демонтаж та видалення основного засобу, відновлення природних ресурсів, якщо ці зобов'язання виникають при придбанні об'єкту основних засобів, капіталізовані відсотки по кредитах за обліковою політикою та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Подальші витрати

Витрати пов'язані з модернізацією, модифікацією, добудовою, дообладнанням, окремих робіт з капітального ремонту, реконструкцією об'єкта основних засобів, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, збільшують первісну вартість основних засобів. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміної частини, якщо її історична вартість може бути виокремлена.

Витрати здійснені для підтримання активів в робочому стані (утримання експлуатація ремонт) включаються до складу витрат періоду в якому вони понесені.

Рішення про віднесення витрат на збільшення первісної вартості основного засобу або до складу витрат періоду приймається фінансовим директором, головним бухгалтером, та технічними спеціалістами з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат. У разі необхідності для прийняття рішення створюється комісія у складі спеціалістів підприємства.

Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи створені власними силами суб'єкта господарювання — з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу зменшеної на його ліквідаційну вартість. Товариство проводить оцінку компонентів окремих активів і якщо будь-який компонент має строк корисного використання відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Амортизація прав використання орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди (крім випадку, коли можна обґрунтовано вважати що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди). Знос на землю не нараховується.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

Будівлі та споруди	35 років
Машини та обладнання	5-7 років
Транспортні засоби	3 років
Інструменти, прилади та інвентар	3-5 років
Комп'ютерне обладнання	3-5 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності.

4.4. Зменшення корисності – нефінансові активи

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів.

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання, або ще не готові до використання, оцінюються щороку у той самий час. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні, очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притік грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності визнані стосовно ОГГК розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

4.5. Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Первісна вартість запасів включає витрати на придбання запасів, витрати на доставку запасів до місця переробки чи використання, витрати на виробництво або переробку.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється методом середньозваженої собівартості.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

4.6. Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату їх виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів, або, якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звітні фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- ▶ він утримується в рамках бізнес-моделі метою, якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і
- ▶ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- ▶ вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків так і шляхом продажу фінансових активів і
- ▶ їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Товариство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Товариство може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку що інакше мав би місце.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансові активи Товариства наведені в Примітці 29 класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, кошти у дорозі та депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 3 місяців з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки включаючи, будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Товариства що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Зменшення корисності – фінансові активи

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки для інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає резерв під кредитні збитки на кожен звітний день. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітний день без надмірних витрат і зусиль.

Резерв під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Товариство вважає що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Товариство розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для наступних фінансових активів: торгова дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість з внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому. Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

4.7. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнює зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.8. Статутний капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений збиток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

4.9. Додатковий капітал

Додатковий капітал включає суми курсових різниць, які виникли під час формування статутного капіталу в іноземній валюті.

4.10. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

4.11. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

4.12. Винагорода працівникам

Короткострокові виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам оцінюються на основі недисконтованих грошових потоків і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнається на суму, яка як очікується буде виплачена за програмою короткострокових премій у грошовій формі або за програмою участі у прибутках, якщо Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання виплачувати таку суму в результаті послуг, наданих працівниками раніше, і таке зобов'язання може бути достовірно оцінене.

Державна пенсійна програма з визначеним внеском

Пенсійна програма з визначеним внеском – це програма, за якою суб'єкт господарювання здійснює відрахування на фіксовану суму окремому суб'єкту господарювання і не має у подальшому юридичних чи очікуваних зобов'язань здійснювати подальші виплати. Товариство сплачує єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді в якому працівники заробили компенсацію за виконання трудових обов'язків.

4.13. Резерви

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигід.

4.14. Доходи від основної діяльності

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт - це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на винагороду.

Товариство визнає договір, якщо дотримуються наступні критерії: сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

- ▶ можливо визначити права та зобов'язання кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- ▶ можливо визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- ▶ договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та
- ▶ цілком імовірно, що компенсація в обмін на товари або послуги, які будуть передані замовнику, буде отримана.

Товариство обліковує дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг) згідно з МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Продаж послуг з переробки давальницької сировини у електронну продукцію

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом.

Контракти із покупцями не встановлюють конкретну кількість продукції, що має бути виготовлена в певний момент часу та, відповідно, обсяг послуг. Конкретна кількість продукції виробляється на основі окремо складених планів (замовлень), так само, як обсяг послуг обговорюється окремо. Дохід визнається в момент переходу контролю над активом, що є предметом надання послуг, до покупця. Рахунки-фактури на послуги підлягають оплаті впродовж 40-60 днів.

Оскільки існує тільки одне окреме зобов'язання до виконання, немає потреби розподіляти вартість операції між кількома зобов'язаннями. Вартість послуг погоджується із замовниками на періодичній основі з урахуванням вимог трансферного ціноутворення. Жодних знижок покупцям не передбачено.

Для контрактів, які дозволяють контрагенту мати право на повернення товару, згідно із МСФЗ 15 дохід визнається в тій мірі, в якій існує висока вірогідність того, що істотне скасування суми визнаного доходу не відбудеться. Тому визнана сума доходу має бути скорегована на очікувані повернення товарів, що базуються на історичній інформації. Повернення товарів відбувається тільки у формі заміни на нові - тобто, відшкодування грошових коштів не пропонується. За таких обставин визнається зобов'язання по відшкодуванню та право на повернений товар.

У ході більшості своїх операцій з надання послуг Товариство виконує свої контрактні зобов'язання у момент, коли виготовлену продукцію було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики пов'язані з цими товарами.

У випадку, якщо послуги надаються в рамках інших контрактних зобов'язань або в різних звітних періодах, то розподіл доходів здійснюється на основі відносної окремої ціни вартості таких послуг згідно тарифної політики Товариства для випадків, коли такі послуги надаються окремо.

Товариство виставляє рахунки за надані послуги на щомісячній основі.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Компоненти фінансування

Товариство не має договорів за якими період між передачею об'єктів товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування.

4.15. Оренда

На дату укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою права користування активами.

Права користування активами

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом короткого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується на протязі строку очікуваного його корисного використання.

Компанія визначила наступні строки корисного використання у відповідності до договорів:

Обладнання	2-3 роки;
Нерухомість	2 роки

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень Компанії. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Компанія подає у звіті про фінансовий стан: а) активи з права користування окремо від інших активів по статті "Інші необоротні активи"; б) орендні зобов'язання у складі статей "Інші довгострокові зобов'язання" та "Інші поточні зобов'язання".

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і не включається до виручки у звіті про прибуток або збиток. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

4.16. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, інших витрат за кредитними угодами, платежі по гарантіях та комісії.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання будівництва або виробництва кваліфікованого активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

4.17. Іноземна валюта

Поточні операції в іноземних валютах перераховуються у національну валюту України за курсами Національного Банку України, що діють на початок дня дати здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, на дату звітності перераховуються у національну валюту за курсом Національного Банку України, що діє на дату звітності.

Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між вартістю у національній валюті на початок звітного періоду та платежів за період та вартістю в іноземній валюті перерахованою за курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю перераховуються за курсом обміну на початок дня дати придбання.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються як Інші операційні доходи або Інші операційні витрати залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання прибутків чи понесення збитків.

Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Відповідно, будь-яке перерахування сум в іноземній валюті у гривні не повинно тлумачитися таким чином, що суми в іноземній валюті були, могли бути чи будуть у майбутньому вільно конвертовані у гривні за представленими курсами обміну або за будь-якими іншими курсами обміну.

Курси обміну гривні відносно долара США, які були використані при складанні цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Рік	<u>Середній курс обміну за 2022 рік</u>	<u>Курс обміну на 31 грудня 2022 р.</u>	<u>Середній курс обміну за 2021 рік</u>	<u>Курс обміну на 31 грудня 2021 р.</u>
Долар США	32.34	36,5686	27.29	27.2782

4.18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають суми поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей відображених безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування розрахованого на основі оподаткованого прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати також включає будь-яке податкове зобов'язання, що виникає внаслідок оголошення дивідендів.

Починаючи з 1 січня 2014 р. і до теперішнього часу ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є вірогідною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які як очікується будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємозараховуються у разі існування юридично забезпеченого права на взаємозарахування поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується тими самими податковими органами з того самого суб'єкта господарювання, що обкладається податком, або з різних суб'єктів господарювання, що обкладаються податком, однак при цьому вони мають намір провести взаємозарахування поточних податкових зобов'язань та активів на нетто-основі або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Невизнані відстрочені податкові активи повторно оцінюються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій стає вірогідним, що майбутній прибуток до оподаткування дозволить відшкодувати цей відстрочений податковий актив.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

У ході визначення суми поточного та відстроченого податку Компанія враховує вплив невизначеності податкових позицій, а також вірогідність виникнення необхідності у сплаті додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, відкриті для перевірок, ґрунтуючись на аналізі численних факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період в якому відбулися зміни.

4.19. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. Використання оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, а також на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, і розкриття активів та зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Керівництво регулярно проводить аналіз фінансових активів на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами фінансових активів. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи фінансових активів для відображення поточних обставин.

Компанія здійснює нарахування резервів очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі настання дефолту по кожній групі фінансового активу. При оцінці достатності резерву по очікуваним кредитним збиткам враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення фінансового активу, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність дебіторів тощо.

Визнання та оцінка запасів

Компанія на кожному звітну дату здійснює оцінку чистої вартості реалізації запасів у відповідності до вимогам МСБО 2 «Запаси».

Керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації запасів на основі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або реалізації, призначених для споживання в процесі виробництва або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу враховуються такі фактори: дата надходження запасів, розрахунковий термін використання, оборотність. Підприємство регулярно проводить інвентаризацію залишків запасів з метою виявлення неліквідних, застарілих та пошкоджених запасів та створює під них договірні резерви або визнає їх на витрати (у разі фізичної відсутності). Підприємство розраховує резерв застарілих і неліквідних запасів і запчастин.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

6. Зміни у звітах попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2021 рік були перекласифіковані так щоб відповідати класифікації статей за поточний фінансовий рік. Нижче наведена інформація щодо таких перекласифікацій.

Ці перекласифікації не вплинули на суму чистого фінансового результату за 2021 рік та розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також рух грошових коштів за 2021 рік.

Перекласифікації у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

	До перекласифікації за 2021 рік	Перекласифікації				Після перекласифікації за 2021 рік
		(A)	(B)	(C)	(E)	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 464 957					1 464 957
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 178 905)					(1 178 905)
Інші операційні доходи	42 931	(19 786)	(12 301)	(4 572)	1	6 273
Адміністративні витрати	(190 851)					(190 851)
Інші операційні витрати	(51 575)	19 786	12 301	4 572	(1)	(14 917)
Дохід від участі в капіталі	237	-	-	-	-	237
Інші доходи	-					-
Фінансові витрати	(31)	-	-	-	-	(31)
Інші витрати	(925)	-	-	-	-	(925)
Чистий фінансовий результат, (збиток)	85 838	-	-	-	-	85 838

Стаття	До перекласифікації за 2021 рік	Перекласифікації					Після перекласифікації за 2021
		(A)	(B)	(C)	(E)		
Інші операційні доходи							
Дохід від курсових різниць	19 786	(19 786)	-	-	-	-	-
Дохід від надання в оренду основних засобів	5 512	-	-	-	-	-	5 512
Дохід від продажу оборотних активів	12 938	-	(12 301)	(4 572)	4 572	1	638
Отримані відсотки за залишками коштів за поточних банківських рахунках	123	-	-	-	-	-	123
Інші операційні доходи	4 572	-	-	-	(4 572)	-	-
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	42 931	(19 786)	(12 301)	(4 572)	-	1	6 273
	-						-
Інші операційні витрати							0
Збитки від негативних курсових різниць	(33 414)	19 786	-	-	-	(2)	(13 630)
Створення резерву очікуваних кредитних збитків	6 378	-	-	-	-	-	6 378
Собівартість надання в оренду основних засобів	(3 691)	-	-	-	-	-	(3 691)
Собівартість продажу відходів виробництва	-	-	-	-	-	-	-
Собівартість продажу оборотних активів	(12 301)	-	12 301	-	-	-	-
Штрафи та пені сплачені	-	-	-	-	-	-	-

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Інші витрати	(8 547)	-	-	4 572	-	1	(3 974)
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(51 575)	19 786	12 301	4 572	-	(1)	(14 917)

7. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	
	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	8`740	7`491
Надходження	-	1`268
Вибуття	(808)	(19)
На 31 грудня	7`932	8`740
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(6`301)	(4`957)
Амортизація за рік	(1`241)	(1`363)
Вибуття	808	19
На 31 грудня	(6`734)	(6`301)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	2`439	2`534
На 31 грудня	1`198	2`439

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Земельні ділянки	Будівлі і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, приладдя та інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:								
На 1 січня 2021 року	1`850	619`370	678`697	8`180	35`673	837	59`016	1`403`623
Надходження	-	-	-	-	-	-	271`670	271`670
Переведення	-	-	-	-	-	-	-	-
Введено з капітальних інвестицій	-	11`464	243`986	6`301	7`387	-	(269`139)	-
Вибуття	-	(989)	(27`912)	(1`904)	(9`973)	-	(440)	(46`514)
На 31 грудня 2021 року	1`850	629`845	894`772	12`577	33`087	837	55`811	1`628`779
Надходження	-	-	-	-	-	-	147`622	147`622
Переведення	-	-	-	-	-	-	-	-
Введено з капітальних інвестицій	366	2`404	109`687	8`129	16`251	4`859	(142`696)	-
Вибуття	-	(6)	(139`827)	(4`232)	(741)	-	(2`197)	(147`003)
На 31 грудня 2022 року	2`216	632`243	864`632	17`474	48`597	5`696	58`541	1`629`398
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2021 року	-	(90`633)	(432`014)	(8`085)	(22`857)	(118)	-	(553`707)
Амортизація за рік	-	(20`282)	(105`895)	(974)	(5`184)	(157)	-	(132`493)
Вибуття	-	669	27`246	1`904	9`972	-	-	39`791
На 31 грудня 2021 року	-	(110`246)	(510`663)	(7`155)	(18`070)	(275)	-	(646`409)
Амортизація за рік	-	(19`314)	(123`690)	(3`824)	(8`014)	(595)	-	(155`437)
Вибуття	-	6	55`959	4`232	730	-	-	60`927
На 31 грудня 2022 року	-	(129`554)	(578`394)	(6`747)	(25`354)	(870)	-	(740`919)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2021 року	1`850	528`737	246`683	95	12`816	719	59`016	849`916
На 31 грудня 2021 року	1`850	519`599	384`108	5`422	15`017	562	55`811	982`370
На 31 грудня 2022 року	2`216	502`689	286`238	10`727	23`243	4`826	58`541	888`479

В 2022 році Компанія придбала та ввела в експлуатацію нове обладнання вартістю 109`687 тисяч гривень для забезпечення функціонування другої черги виробництва.

Частина основних засобів Компанії на кінець звітного періоду передано в операційну оренду. Балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду, складає 1`767 тис. грн. (2021р 1`857 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції

2022 рік:

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2022 року загалом включають: витрати на капітальне будівництво нового офісного приміщення - 17`829 тис. грн.; нове обладнання, не введено до експлуатації у сумі 38`220 тис. грн. та аванси на капітальні інвестиції (передплата за нове виробниче обладнання) — 2`492 тис. грн.

2021 рік:

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2021 року загалом включають нове обладнання, що підлягає монтажу у сумі 51`928 тис. грн. та аванси на капітальні інвестиції (передплата за нове виробниче обладнання) — 3`883 тис. грн.

Активи, що передані в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не передавала власні основні засоби в заставу для забезпечення позик, кредитів та інших зобов'язань.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

9. Операції з оренди

Компанія виступає як орендар

Активи з права користування

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду (інші необоротні активи рядок 1090):

	<u>Обладнання</u>	<u>Нерухомість</u>	<u>Всього</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
На 1 січня 2021 року	495	-	495
Доповнення до активів з права користування	-	-	-
Амортизація	(495)	-	(495)
Припинення визнання активів з права користування	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	-	-
Доповнення до активів з права користування	2`445	-	2`445
Амортизація	(639)	-	(639)
Припинення визнання активів з права користування	-	-	-
На 31 грудня 2022 року	1`806	-	1`806

Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди, включених до складу поточних зобов'язань і її зміни протягом періоду:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
На 1 січня	52	708
Приріст	2445	-
Вибуття	-	-
Нарахування відсотків	38	31
Оплата зобов'язань за орендою	(799)	(650)
Використання гарантійного платежу в погашення зобов'язань з оренди	-	-
Вплив змін валютних курсів	(423)	(37)
На 31 грудня	2`159	52
Довгострокова частина (рядок 1515)	1`287	-
Поточна частина (рядок 1690)	872	52
Зобов'язання з оренди разом	2`159	52

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Витрати по амортизації активів в формі права користування	(639)	(495)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(38)	(31)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та до оренди активів з низькою вартістю (включені у "Собівартість реалізованої продукції")	(355)	(144)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(1`032)	(670)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за всіма договорами оренди станом на 31 грудня (включно з договорами оренди, за якими не визнається актив з права користування):

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За договорами оренди, за якими визнається актив з права користування		
Протягом одного року	779	52
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
За договорами оренди, за якими не визнається актив з права користування		
Протягом одного року	1'655	1'260
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
РАЗОМ	<u>2'434</u>	<u>1'312</u>

Компанія виступає як орендодавець

Компанія уклала договори оренди обладнання. Ці договори оренди мають строк тривалістю до одного року. Усі договори оренди включають пункт про можливість перегляду орендної плати у бік підвищення відповідно до поточних ринкових умов.

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	1'186	1'135
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	<u>1'186</u>	<u>1'135</u>

Компанія протягом року отримала доходи від операційної оренди 1'542 тис. грн. (2021: 5'512 тис. грн.) Примітка 27
Собівартість послуг з надання в оренду основних засобів за рік склала 38 тис. грн. (2021: 3'691 тис. грн.) Примітка 30

10. Запаси

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріали	46'718	32'408
Готова продукція	-	12'536
Запасні частини	9'131	8'338
Незавершене виробництво	24'237	8'262
Товари	1'509	-
Запаси разом (рядок 1100)	<u>81'595</u>	<u>61'544</u>

Керівництво оцінює необхідність уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації, беручи до уваги терміни придбання запасів та ознаки економічного, технічного та фізичного старіння. Протягом 2022 та 2021 років відбулось знецінення запасів до чистої вартості реалізації. Сума сформованого резерву на знецінення запасів за 2022 рік склала 2'823 тис. грн. (2021 р.: 3'077 тис. грн.), при цьому внаслідок використання раніше створеного резерву, витрати на створення резерву для визнання запасів за чистою вартістю реалізації у 2022 склали (254) тис. грн. (2021 р.: 547 тис. грн.).

У своїй виробничій діяльності Компанія використовує переважно давальницьку сировину:

Облік таких запасів ведеться на позабалансових рахунках.

Облік незавершених послуг із переробки давальницької сировини, а також облік виробничих витрат на переробку (крім прямих матеріальних) в складі незавершеного виробництва та готової продукції здійснюється за методом нормативних виробничих витрат для надання однотипних послуг / виготовлення однотипної продукції.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Нормативні виробничі витрати визначаються у відсотках до нормативної матеріальної собівартості (у випадку послуг із переробки – розрахункової величини) на підставі фактичних або прогнозних даних (в залежності від оціночного рівня вірогідності прогнозних даних). Відсоток нормативних виробничих витрат визначається на початку кожного календарного кварталу та використовується протягом такого кварталу, якщо не з'являються підстави/передумови для розрахунку та використання більш точного показника на основі фактичних даних.

Інформація про залишки давальницьких запасів, які використовуються у виробничій діяльності Компанії станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021 р. наведено нижче:

Контракти	Кількість, тис. один. виміру	31-12-2022		31-12-2021		
		Вартість		Вартість		
		тис. \$	тис. грн.	тис. \$	тис. грн.	
UA -00343 -2007	454`363	57`616	2`106`955	783`555	65`802	1`794`966
UA -00243 -2012	145`577	7`743	283`158	166`656	7`437	202`863
UA -00733 -2008	1	178	6`505	7	361	9`851
Разом	599`941	65`537	2`396`618	599`941	65`537	1`893`168

11. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, включаючи внутрішні розрахунки

	31-12-2022 тис. грн.	31-12-2021 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в гривні	169	169
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в євро	249	656
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	418	825
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаній групи JABIL в гривні	2`893	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаній групи JABIL в доларах США	564`986	266`343
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1145)	567`879	266`343
Разом	568`297	267`168

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 45 днів після закінчення місяця, в якому така заборгованість виникла.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
На 1 січня	-	(338)
Списано за рік	-	338
Нараховано за рік	-	-
На 31 грудня	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2022 року

	Не про- строчена	Дебіторська заборгованість за строками					Всього
		0-30 днів	31-91 днів	92-183 днів	184-364 днів	більше 365 днів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	100%	100%	100%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до знецінення	96	35	285	-	-	2	418
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	96	35	285	0	0	2	418
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	289`461	116`334	162`084	0	-	-	567`879
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	289`461	116`334	162`084	-	-	-	567`879
Дебіторська заборгованість разом	289`557	116`368	162`369	0	0	2	568`296

31 грудня 2021 року

	Не про- строчена	Дебіторська заборгованість за строками					Всього
		0-30 днів	31-91 днів	92-183 днів	184-364 днів	більше 365 днів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	100%	100%	100%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до знецінення	743	80	-	-	-	2	825
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	743	80	0	0	0	2	825
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	263`722	2`597	12	2`977	178	-	266`343
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	263`722	2`597	12	2`977	178	-	266`343
Дебіторська заборгованість разом	264`465	2`597	12	2`977	178	-	267`168

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи матрицю резервування для оцінки очікуваних кредитних збитків. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (пов'язані або непов'язані особи). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів.

12. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Авансові платежі за електроенергію	1`374	1`135
Авансові платежі за оренду (гарантійний платіж)	651	120
Інші авансові платежі	2`385	791
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	4`410	2`046

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ	28`309	35`691
Податок на прибуток	31	1`419
Податок на репатріацію	53	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>28`393</u>	<u>37`110</u>

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За послуги переробки	1`522	389
За консультаційні послуги	512	3`535
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів разом (рядок 1140)	<u>2`034</u>	<u>3`924</u>

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Передплата по митниці	3`376	2`822
Дебіторська заборгованість по розрахункам зі співробітниками	248	145
Дебіторська заборгованість по розрахункам з Фондом соціального страхування	822	1`303
Інша поточна дебіторська заборгованість	35	-
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>4`481</u>	<u>4`270</u>

16. Гроші та їх еквіваленти

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	5`419	5`173
Грошові кошти на банківських рахунках в доларах США	6`522	5`745
Грошові кошти на банківських рахунках в Євро	439	-
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>12`380</u>	<u>10`918</u>

Станом на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. грошові кошти на банківських рахунках не мають обмежень використання чи обтяжень, таким чином не були знецінені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. На 31 грудня 2022 р. грошові кошти, розміщені у одному банку (УкрСиббанк (UKRSIBBANK BNP Paribas Group)) склали 11`137 тисяч гривень, або 90% від загального залишку грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2021 р.: 10`257 тисяч гривень або 94%). Згідно з даними Національного банку України, рейтинг стійкості даного банку склав 3.93 на 31 грудня 2022 р. (на 31 грудня 2021 р. 4.3).

Компанія вважає, що гроші та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик виходячи із зовнішнього кредитного рейтингу банків в яких розміщені гроші та їх еквіваленти.

Інформація про кредитний, валютний та процентний ризики, пов'язані з грошима та їх еквівалентами, викладена у Примітці 34.

17. Витрати майбутніх періодів

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за різними видами страхування (страхування майна, відповідальності та інше)	1`748	800
Інші витрати (передплата за періодичні видання, програмне забезпечення, термін використання якого до 1 року та інше)	1`362	1`786
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1170)	<u>3`110</u>	<u>2`586</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

18. Інші оборотні активи

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	3`841	3`297
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	<u>3`841</u>	<u>3`297</u>

19. Власний капітал

Статутний капітал

На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. статутний капітал становить 1`347`999`964 гривні. Компанія виконала вимоги до розміру статутного капіталу товариств з обмеженою відповідальністю.

Структура статутного капіталу Компанії представлена таким чином:

Учасники	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	<u>Сума</u>	<u>Частка</u>	<u>Сума</u>	<u>Частка</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>%</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>%</i>
LLC "Jabil Circuit Netherlands B.V." Нідерланди	1`341`934	99.55%	1`341`934	99.55%
LLC "Jabil Circuit Limited" Шотландія	6`066	0.45%	6`066	0.45%
	<u>1`348`000</u>	<u>100.00%</u>	<u>1`348`000</u>	<u>100.00%</u>

Вищою материнською компанією, що складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною для користування, є Jabil Inc США.

Додатковий капітал

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці, які виникли під час формування статутного капіталу в іноземній валюті	106`598	106`598
	<u>106`598</u>	<u>106`598</u>

Нерозподілений прибуток (накопичені збитки)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(310`844)	(408`761)
Чистий прибуток за звітний період	130`378	97`917
Залишок на 31 грудня	<u>(180`466)</u>	<u>(310`844)</u>

Дивіденди

Згідно з чинним законодавством України сума дивідендів до розподілу обмежена сумою накопиченого нерозподіленого прибутку.

У зв'язку з наявністю непокритих збитків на кінець 2022 та 2021 років Компанія не оголошувала виплату дивідендів.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включаючи внутрішні розрахунки

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в гривні)	16`150	22`238
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в євро)	4`493	12`146
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в доларах США)	1`159	4`365
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в гривні)	3`663	12`146
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в євро)	-	6`560
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в доларах США)	-	22`876
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	<u>25`465</u>	<u>77`496</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за товари та послуги (оплата в гривні)	18`686	-
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за товари роботи послуги (оплата в євро)	2`349	-
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за товари та послуги (оплата в доларах США)	134`134	22`040
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за основні засоби (оплата в доларах США)	4`820	1`584
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1645)	<u>159`989</u>	<u>23`624</u>

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок на прибуток	-	-
Податок на прибуток з іноземних юридичних осіб	-	-
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	3`505	4`659
Інші податки	307	409
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	<u>3`812</u>	<u>5`068</u>

22. Поточні забезпечення

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості	21`716	10`188
Резерви під оплату відпусток	51`471	55`604
Резерви на оплату премій працівникам	8`257	6`660
Резерви на виплату новорічних подарунків	495	1`451
Резерви витрат операційної діяльності	50`303	43`044
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	<u>132`242</u>	<u>116`947</u>

Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості включають суми майбутніх витрат, котрі відображають юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок подій, що мали місце у звітному періоді.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Рух поточних забезпечень

	Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості	Резерви під оплату відпусток	Резерви на оплату премій працівникам	Резерви на виплату новорічних подарунків	Інші забезпечення	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2021 року	7'073	39'675	5'362	1'783	31'409	85'302
Створено (суми відображені у звіті про фінансові результати)	8'809	59'813	35'071	3'433	90'396	199'942
Використано	(5'694)	(43'884)	(33'773)	(3'765)	(78'761)	(168'297)
На 31 грудня 2021 року	10'188	55'604	6'660	1'451	43'044	116'947
Створено (суми відображені у звіті про фінансові результати)	13'511	73'431	43'457	2'776	20'434	153'609
Використано	(1'963)	(77'564)	(41'860)	(3'732)	(13'175)	(138'314)
На 31 грудня 2022 року	21'716	51'471	8'257	495	50'303	132'242

23. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2022	31-12-2021
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання з оренди	873	52
Інші поточні зобов'язання	330	333
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	1'203	385

24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – дохід від договорів з клієнтами, за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від послуг з виробництва електронної продукції	1'661'987	1'350'040
Дохід від надання консультаційних послуг	25'001	114'917
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	1'686'988	1'464'957
Визнання доходу		
У певний момент часу	1'661'987	1'350'040
З плином часу	25'001	114'917
Дохід від договорів з клієнтами разом	1'686'988	1'464'957

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з переробки давальницької сировини по виробництву високотехнологічних складових до електронної апаратури промислового та побутового призначення для приймання, записування та відтворювання звуку й зображення та інших побутових товарів. Товариство визнає дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини у момент передачі контролю, над активом, а саме коли виготовлені товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики пов'язані з цими товарами.

Дохід за договорами на надання консультаційних послуг визнається коли (або у міру того, як) задовольняються зобов'язання щодо надання послуги (тобто активу) замовнику. Актив передається, коли (або у міру того, як) замовник отримує контроль над таким активом. Товариство виставляє рахунки за надані послуги на щомісячній основі. Товариство здебільшого надає послуги компаніям Групи Jabil, що розташовані у ЄС, Сінгапурі та США.

Баланси за договорами

Наступна таблиця наводить інформацію щодо дебіторської заборгованості, активами та заборгованістю за договорами з клієнтами:

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість, що включена до статей "Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків" та "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги"	568`297	267`168
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2`034	3`924

25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	774`486	689`434
Знос та амортизація	154`550	132`173
Собівартість витрачених матеріалів	205`139	165`657
Комунальні витрати	67`447	54`418
Технічне обслуговування та ремонти	68`465	55`570
Оренда	4`177	2`000
Транспортні витрати	47`488	3`387
Страховання	5`890	3`148
Інші витрати	61`538	73`118
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>1`389`180</u>	<u>1`178`905</u>

26. Інші операційні доходи

	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Дохід від операційних курсових різниць	65`471	19`786
Дохід від надання в оренду основних засобів	1`542	5`512
Дохід від продажу оборотних активів	38`225	638
Отримані відсотки за залишками коштів за поточних банківських рахунках	414	123
Інші операційні доходи	-	4`572
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	<u>105`652</u>	<u>6`273</u>

27. Адміністративні витрати

	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	83`630	73`022
Телекомунікаційні послуги	632	10`751
Знос та амортизація	9`403	7`414
Витрати на утримання офісу	4`665	3`713
Професійні послуги	6`891	2`651
Витрати на оргтехніку та програмне забезпечення	3`278	3`292
Банківські комісії	1`021	978
Страховання	450	534
Послуги на обслуговування та ремонти	1`072	1`256
Витрати на відрядження	1`444	511
Рекрутинг	170	450
Внутрішньо-групові витрати з підтримки програмного забезпечення та ІТ інфраструктури	96`856	81`708
Інші витрати	5`925	4`571
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	<u>217`260</u>	<u>190`851</u>

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

28. Інші операційні витрати

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Збитки від негативних курсових різниць	-	13`630
Створення резерву очікуваних кредитних збитків	1`104	(6`378)
Витрати з надання в оренду основних засобів	60	3`691
Штрафи та пені сплачені	18	-
Інші витрати	3`883	3`974
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	5`065	14`917

29. Фінансові витрати

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки за орендними зобов'язаннями	38	31
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	38	31

30. Інші витрати та інші доходи

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Інші витрати:</i>		
Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	(2`475)	(925)
Допомога працівникам у зв'язку з війною	(46`757)	
Інші витрати разом (рядок 2270)	(49`232)	(925)
<i>Інші доходи:</i>		
Благодійна допомога від найвищої материнської компанії Jabil inc.	27`328	-
Інші доходи разом (рядок 2240)	27`328	-

31. Податок на прибуток

Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років.

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	33`415	3`472
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(4`600)	(15`551)
Витрати (вигода) з податку на прибуток (рядок 2300)	28`815	(12`079)

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2022 та 2021 роки.

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	159`193	85`838
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2022 р.: 18%)	28`655	15`451
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	160	107
Використання податкових збитків минулих років		(10`982)
Зміни у визнаному відстроченому податковому активі	4`600	(1`104)
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	-	(15`550)
Витрати (вигода) з податку на прибуток (рядок 2300)	33`415	(12`079)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток за 2022 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2021 р. тис. грн.	Визнано у складі прибутку або збитку тис. грн.	Визнано у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2022 р. тис. грн.
Основні засоби та нематеріальні активи	5`536	(1`266)	-	4`269
Поточні забезпечення	10`015	5`866	-	15`881
Податковий збиток поточного періоду	-	-	-	-
	15`551	4`600	-	20`151
Не визнано податкового активу	-	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	15`551	4`600	-	20`151

За 2022 рік Компанія отримала Прибуток до оподаткування за даними податкового обліку.

Прогнозовані фінансові результати вказують на те, що в наступних періодах Компанія продовжить генерувати оподатковуваний прибуток.

Відстрочений податок на прибуток за 2021 рік відноситься до таких статей:

	31 грудня 2020 р. тис. грн.	Визнано у складі прибутку або збитку тис. грн.	Визнано у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2021 р. тис. грн.
Основні засоби	7`897	(2`361)	-	5`536
Поточні забезпечення	8`757	1`258	-	10`015
Податковий збиток поточного періоду	10`983	(10`983)	-	-
	27`637	(12`086)	-	15`551
Не визнано податкового активу	(27`637)	27`637	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	-	15`551	-	15`551

За 2021 рік Компанія отримала Прибуток до оподаткування за даними податкового обліку та повністю використала «накопичені збитки попередніх періодів».

Прогнозовані фінансові результати вказують на те, що в наступних періодах Компанія продовжить генерувати оподатковуваний прибуток.

У зв'язку з цим керівництвом було переглянуто оцінку можливості використання Відстроченого податкового активу і прийнято рішення про його визнання в повній сумі.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Товариство закуповує допоміжні матеріали, реалізує послуги та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають учасників Компанії, компанії, які здійснюють значний вплив на суб'єкта господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та їхніх близьких родичів, членів Дирекції Товариства та їхніх близьких родичів, та компанії, що контролюються учасниками або управлінським персоналом або, на діяльність яких учасники або управлінський персонал здійснюють значний вплив. Умови проведення операцій із пов'язаними сторонами визначаються на момент їх здійснення. Основними пов'язаними сторонами виступають підприємства групи Jabil, які є основними замовниками Товариства та у певних випадках постачальниками товарів та послуг. Найвищою материнською компанією є КОРПОРАЦІЯ "ДЖЕЙБІЛ" (JABIL INC.) США.

31.1. Винагорода управлінському персоналу

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними прямо чи опосередковано за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії (генеральний директор, та регіональний директор).

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату, премії, що виплачуються у грошовій формі та сплату єдиного соціального внеску. Загальна сума цих виплат складає 8`371 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. (2021: 9`856 тисяч гривень).

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

31.2. Операції з найвищою материнською компанією — Корпорацією "Jabil.Inc" включали:

- ▶ Надання консультативних послуг материнській компанії на суму 1`293 тис. грн або 45 тис. доларів США (2021 р.: 10`994 тис. грн або 403 тис. доларів США). Залишку дебіторської заборгованості на кінець 2022 року не було (2021 р.: 2`302 тис. грн або 84 тис. доларів США) відображено у складі внутрішньої дебіторської заборгованості.
- ▶ Отримання послуг від материнської компанії (право використання програмного забезпечення, технічна підтримка та супроводження, інше) в розмірі 104`416 грн. або 3`215 тис. доларів США (2021 р.: 99`964 грн. або 3`653 тис. доларів США). Залишок кредиторської заборгованості в розмірі 147`912 тис. грн. або 4`140 тис. доларів США (2021 р.: 20`561 тис. грн. або 754 тис. доларів США) відображено у складі поточної заборгованості з внутрішніх розрахунків та у складі поточних забезпечень
- ▶ Отримання благодійної фінансової допомоги в сумі 27`328 тис. грн. або 930 тис. доларів США (2021 р.: не було)

Відображення операцій з материнською компанією у Звіті про фінансовий стан:

	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	2`302
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	-	40
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(131`788)	(20`561)
Поточні забезпечення	(16`124)	(7`850)
-		

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1`293	10`994
Придбання товарів і послуг протягом року	104`416	99`964
Отримання благодійної допомоги	27`328	

31.3. Операції з іншими пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролемЗвіт про фінансовий стан:

	<u>31-12-2022</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2021</u> <i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	567`879	264`041
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	2`034	3`884
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(28`201)	(3`063)
Поточні забезпечення	(85)	(85)

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1`818`124	1`471`966
Придбання товарів і послуг протягом року	(124`960)	(16`339)

	<u>2022 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2021 р.</u> <i>тис. грн.</i>
--	------------------------------------	------------------------------------

Винагорода ключового управлінського персоналу

Винагорода управлінського персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату, премії та сплату єдиного соціального внеску, що виплачується в грошовій формі

8`371	9`856
-------	-------

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

32. Умовні і контрактні активи та зобов'язання

Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство яке часто змінюється може застосовуватися ретроспективно мати різне трактування а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою обласною і державними фіскальними службами та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки.

Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, може бути суттєвим.

33. Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- ▶ кредитний ризик;
- ▶ ризик ліквідності;
- ▶ ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Категорії фінансових інструментів

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	418	825
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	567`879	266`343
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2`034	3`924
Гроші та їх еквіваленти	12`380	10`918
Фінансові активи разом	582`711	282`010
Фінансові зобов'язання		
<i>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25`465	77`496
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	159`989	23`624
Інші поточні зобов'язання	1`203	385
Фінансові зобов'язання разом	186`657	101`505

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів передплатами постачальникам і грошовими коштами та їх еквівалентами.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Товариства залежить головним чином від індивідуальних характеристик кожного клієнта. У 2022 році приблизно 80% (2021: 82%) від чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) Товариства припадає на одного великого покупця (JABIL HUNGARY LP Kft). У 2022 році практично 100% чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) припадає на експорт (2021: 100%). Товариство не вимагає застави по торговій та іншій дебіторській заборгованості.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців.

Фактори, що беруться до уваги включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чиста Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами)	418	825
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2'034	3'924
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	567'879	266'343
Гроші та їх еквіваленти	12'380	10'918
	582'711	282'010

Відповідно до загального принципу, застосовується одна з двох баз оцінки:

- ▶ 12-місячні очікувані кредитні збитки
- ▶ Очікувані кредитні збитки за весь строк дії.

База оцінки залежить від того, чи відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового активу. В основі аналізу лежить оцінка зміни ризику настання дефолту в порівнянні з моментом первісного визнання активу.

На 31 грудня 2022 року, як і на 31 грудня 2021 року, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами) не є простроченою, тому резерв очікуваних кредитних збитків не створювався. Ця заборгованість відображена за амортизованою собівартістю.

На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків та інша поточна дебіторська заборгованість не є простроченою, баланси мають короткострокову природу та представлені, в основному, з пов'язаними сторонами - контрагентами з країн, що мають високий кредитний рейтинг.

З огляду на безпечний підхід вважається, що будь яка заборгованість між пов'язаними особами може бути погашена протягом одного дня з моменту виникнення простроченої заборгованості.

При розрахунку суми очікуваних кредитних збитків враховувався кредитний рейтинг корпорації Джейбіл відповідно до рейтингового агентства Moody's.

Оцінена сума можливого збитку по дебіторській заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів та дебіторській заборгованості із внутрішніх розрахунків є нематеріальною та огляду на низьку вірогідність не було відображено у фінансовій звітності Товариства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Товариство матиме труднощі при виконанні своїх зобов'язань пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Товариства, як у звичайних умовах так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Рівень ризику ліквідності

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами включаючи розрахункові виплати процентів представлені таким чином:

31-12-2022	Грошові потоки за договорами				Усього
	Балансова вартість	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Інші довгострокові зобов'язання (заборгованість з оренди)	-	-	1'287	-	1'287
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25'465	25'465	-	-	25'465
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	159'989	159'989	-	-	159'989
Інші поточні зобов'язання	1'203	1'203	-	-	1'203
Разом	186'657	186'657	1'287	-	187'944

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

31-12-2021	Грошові потоки за договорами				
	Балансова вартість	До одного року	Від одного до трьох років		Усього
			Від трьох до п'яти років		
<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	77`496	77`496	-	-	77`496
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	23`624	23`624	-	-	23`624
Інші поточні зобов'язання	385	385	-	-	385
Разом	101`505	101`505	-	-	101`505

Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому що зміни ринкових цін на товари, роботи, послуги, що використовуються Компанією для здійснення операційної діяльності, у тому числі такі, що деноміновані у іноземній валюті, будуть впливати на прибутковість Товариства або на вартість його фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з реалізацією та покупками деномінованими у валюті, іншій ніж гривні. Законодавство України обмежує можливості Компанії хеджувати валютний ризик, тому Компанія не хеджує свій валютний ризик. Натомість Товариство використовує підхід зменшення залишків рахунків, деномінованих в українській гривні.

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику для Товариства розрахований на основі номінальних сум був таким:

31-12-2022	Деноміновано в доларах США	Деноміновано в євро
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	564`986	249
Поточна кредиторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	(140`113)	(6`842)
Рахунки в банках	6`522	439
Чистий ризик	431`395	(6`154)

31-12-2021	Деноміновано в доларах США	Деноміновано в євро
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	266`343	656
Поточна кредиторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	(50`865)	(15`871)
Рахунки в банках	5`745	-
Чистий ризик	221`223	(15`215)

Аналіз чутливості

На 31 грудня 10-процентне ослаблення курсу гривні по відношенню до наступних валют мало б вплив на чистий прибуток та капітал на зазначені нижче суми. (позитивне значення означає збільшення вартості чистих активів, деномінованих у валюті, негативне значення означає їх зменшення). При цьому припускається що всі інші змінні величини зокрема процентні ставки залишаються постійними.

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Долари США	43`140	22`122
Євро	615	1`522

10-процентне зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют на 31 грудня справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). При отриманні нових кредитів та позик управлінський персонал здійснює відповідний аналіз перш, ніж прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи плаваюча – буде більш вигідною для Компанії протягом розрахункового періоду до погашення заборгованості.

На 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р Компанія не має кредитів та позик.

Управління капіталом

Політикою Компанії передбачено підтримання стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку контрагентів та працівників, а також забезпечення подальшого сталого розвитку господарської діяльності Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутку Компанії і інвестиційним планам, фінансованим головним чином за рахунок операційних грошових потоків Компанії. Завдяки цим заходам Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків.

Керівництво Компанії переглядає структуру капіталу на регулярній основі.

Співвідношення позикових і власних коштів на 31 грудня 2022 та 2021 років представлено наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та внутрішньогрупова заборгованість	186`657	101`505
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	(12`380)	(10`918)
Чиста заборгованість	174`277	90`587
Разом капітал	1`274`132	1`143`754
Разом капітал та чиста заборгованість	1`448`409	1`084`110
Питома вага власних коштів	88%	95%

34. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року

Примітки	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка __):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	418	-	418	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	567`879	-	567`879	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2`034	-	2`034	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка __):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25`465	-	25`465	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	159`989	-	159`989	-
Позика від материнської компанії Jabil Inc	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1`203	-	1`203	-

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

Примітки	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирування на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Активи, справедлива вартість яких розкривається (Примітка __):				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	825	-	825	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	266`343	-	266`343	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3`924	-	3`924	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка __):				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	77`496	-	77`496	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	23`624	-	23`624	-
Позика від материнської компанії Jabil Inc	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	385	-	385	-

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки.

Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Група може отримати в існуючій ринковій ситуації.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	418	825	418	825
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	567`879	266`343	567`879	266`343
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2`034	3`924	2`034	3`924
	570`331	271`092	570`331	271`092
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25`465	77`496	25`465	77`496
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	159`989	23`624	159`989	23`624
Позика від материнської компанії Jabil Inc	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1`203	385	1`203	385
	186`657	101`505	186`657	101`505

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

36. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість, Інші поточні зобов'язання. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток (Примітка 3,8).

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань Компанії наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2022 та 2021 років. Дебіторська та кредиторська заборгованість Компанії є поточною. Товариство проводить тест на наявність ознак зменшення корисності активів, Фінансові активи та зобов'язання Компанії відносяться до другого рівня в ієрархії джерел визначення справедливої вартості. Товариство застосовує ринковий підхід, тобто використовуються ціни та інша доречна інформація за ринковими операціях з ідентичними або аналогічними активами або зобов'язаннями.

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Зобов'язання за позиками	Зобов'язання за відсотками за позиками	Зобов'язання за орендою	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2021 року	-	-	708	708
Рух коштів	-	-	(650)	(650)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	-	-	31	31
Нові договори з оренди	-	-	-	-
Нарахування зобов'язань	-	-	(37)	(37)
Інше	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	-	52	52
Рух коштів	-	-	(799)	(799)
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	-	-	423	423
Нові договори з оренди	-	-	2'445	-
Нарахування зобов'язань	-	-	38	38
Інше	-	-	1	1
На 31 грудня 2022 року	-	-	2'160	(285)

37. Події після звітної дати

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.