

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	6
Звіт про власний капітал	7
Примітки до фінансової звітності	8
1. Загальна інформація	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	8
3. Основні принципи облікової політики	9
4. Використання оцінок та суджень	20
5. Зміни в звітах попередніх періодів.....	21
6. Нематеріальні активи	22
7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	22
8. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.....	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.....	27
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів.....	27
15. Інша поточна дебіторська заборгованість	28
16. Гроші та їх еквіваленти.....	28
17. Витрати майбутніх періодів	28
18. Інші оборотні активи	28
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	35
34. Управління фінансовими ризиками	36
35. Оцінка за справедливою вартістю.....	39
36. Події після звітної дати.....	40

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 2021 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- звіту про власний капітал за 2021 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 2021 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 2.4 та 3б, до цієї фінансової звітності, у яких зазначається що в період після складання цієї фінансової звітності до моменту її затвердження відбулася військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану в Україні із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року відповідно Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" № 2102, який триває до його офіційного закінчення. У Примітці 2.4 зазначається, що Компанія розташована поза зоною відкритих бойових дій у близькій відстані до кордону з ЄС, має підтримку материнської компанії та продовжує працювати в нормальному робочому режимі. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для ефективної роботи та продовження діяльності Компанії на безперервній основі.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітках 2.4 та 36, ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2.4, 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 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 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.

Інша інформація

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 2021 рік 14 червня 2022 року. Ми ознайомилися зі Звітом про управління за 2021 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;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

- 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 16 липня 2021 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 три роки. Для ТОВ “БДО” це завдання також є третім 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- 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 15 червня 2022 року.
- Протягом 2021 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 2021 року та у період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту С. О. Балченко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 15 червня 2022 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'язків аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес". Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovuj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpriemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ЕП
БАЛЧЕНКО
СЕРГІЙ
ОЛЕКСІЙО
ВИЧ



Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження окремої фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, 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 2021 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 фінансової звітності;
- Підготовку 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 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 фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 2 по 40, була підписана від імені Керівництва Компанії 15 червня 2022 року.



Когут І. Ю.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 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 відтворення звуку й зображення

Середня кількість працівників 2615

Адреса, телефон Концівська, буд. 40, с. РОЗІВКА, УЖГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89424

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

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ	
за КОАТУУ	2124887404
за КОПФГ	240
за КВЕД	26.40

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2020 р.	2021 р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
			3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	2'534	2'439
	первісна вартість	1001	7'491	8'740
	накопичена амортизація	1002	(4'957)	(6'301)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	59'016	55'811
8	Основні засоби	1010	790'900	926'559
	первісна вартість	1011	1'344'607	1'572'968
	знос	1012	(553'707)	(646'409)
9	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2'273	-
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	-	15'551
10	Інші необоротні активи	1090	495	-
	Усього за розділом I	1095	855'218	1'000'360
II. Оборотні активи				
11	Запаси	1100	58'553	61'544
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	290	825
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	992	2'046
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	27'253	37'110
	у тому числі з податку на прибуток	1136	3'342	1'419
15	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8'969	3'924
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	232'763	266'343
16	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5'624	4'270
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
17	Гроші та їх еквіваленти	1165	19'550	10'918
18	Витрати майбутніх періодів	1170	1'969	2'586
19	Інші оборотні активи	1190	1'006	3'297
	Усього за розділом II	1195	356'969	392'863
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1'212'187	1'393'223

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2020 р. На початок звітнього періоду 3	2021 р. На кінець звітнього періоду 4
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	(408'761)	(310'844)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	1'045'837	1'143'754
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
33	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
21	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
	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	-	-
22	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	27'063	77'496
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620 1621	3'885 -	5'068 -
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3'798	5'393
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	14'649	20'556
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
22	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	30'760	23'624
24	Поточні забезпечення	1660	85'302	116'947
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
25	Інші поточні зобов'язання	1690	893	385
	Усього за розділом III	1695	166'350	249'469
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1'212'187	1'393'223



Когут І. Ю.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2021 р.	2020 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1'464'957	1'173'128
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1'178'905)	(935'004)
	Валовий прибуток	2090	286'052	238'124
	Валовий (збиток)	2095	-	-
28	Інші операційні доходи	2120	42'931	136'117
29	Адміністративні витрати	2130	(190'851)	(188'321)
	Витрати на збут	2150	-	-
30	Інші операційні витрати	2180	(51'575)	(114'462)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	86'557	71'458
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
9	Дохід від участі в капіталі	2200	-	70
	Інші фінансові доходи	2220	-	-
32	Інші доходи	2240	237	12'995
30	Фінансові витрати	2250	(31)	(1'609)
9	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
32	Інші витрати	2270	(925)	(23'390)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	85'838	59'524
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
33	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	12'079	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	97'917	59'524
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД		2021 р.	2020 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	97'917	59'524

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	242`618	166`734	
Витрати на оплату праці	2505	638`413	526`291	
Відрахування на соціальні заходи	2510	124`612	101`660	
Амортизація і знос	2515	133`856	127`356	
Інші операційні витрати	2520	281`832	331`737	
Разом	2550	1`421`331	1`253`778	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2021 р.		2020 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 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	-	-	



Когут І. Ю.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01

Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2021 р.	2020 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	1'442'572	1'148'021
	Повернення податків і зборів	3005	130'183	137'905
	у тому числі податку на додану вартість	3006	130'183	137'905
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	22	17
	Надходження від повернення авансів	3020	941	-
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	123	246
	Надходження від операційної оренди	3040	8'205	8'909
	Інші надходження	3095	9'977	7'231
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(525'287)	(468'410)
	Праці	3105	(457'963)	(382'856)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(124'197)	(100'591)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(216'063)	(175'549)
	з податку на прибуток	3116	-	-
	з податку на додану вартість	3117	(103'587)	(74'742)
	з інших податків і зборів	3118	(112'476)	(100'807)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(35'277)	(23'892)
	Інші витрачання	3190	(5'898)	(8'397)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	227'338	142'634
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	10'343	6'565
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(230'879)	(155'805)
	Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(220'536)	(149'240)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
	Надходження від Власного капіталу	3300	-	-
38	Надходження від отримання позик	3305	-	46'500
38	Погашення позик	3350	-	(95'985)
38	Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(1'783)
38	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	(780)	(636)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(780)	(51'904)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	6'022	(58'510)
	Залишок коштів на початок року	3405	19'550	67'360
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(14'654)	10'700
17	Залишок коштів на кінець року	3415	10'918	19'550

Дуран М. М.
КерівникКогут І. Ю.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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	(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 (збиток) 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

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	(468'285)	-	986'313
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1'348'000	106'598	(468'285)	-	986'313
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	59'524	-	59'524
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом				59'524		59'524
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	-	-	59'524	-	59'524
Залишок на кінець року	4300	1'348'000	106'598	(408'761)	-	1'045'837

Дуран М. М.
КерівникКогут І. Ю.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 8 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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.

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

Середньооблікова чисельність співробітників за 2021 рік становила 2'615 чоловік, в 2020 році – 2'330 чоловік.

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

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

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, згідно з вимогами українського законодавства Компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

2.2. Основа оцінки

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

2.3. 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.

2.4. Операційне середовище та припущення про безперервність діяльності Компанії

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли пошвидженню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів підвищав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, а після воєнного вторгнення Росії на територію України, яке відбулося 24 лютого 2022 року, повністю припинила будь-які відносини з цією країною.

Подальше відновлення економіки України залежить від наслідків війни та майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

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 надає таку оцінку результатів діяльності Компанії:

- ▶ виходячи з поточних прогнозів, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування власного доходу;

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

- ▶ протягом наступного 12-місячного періоду очікуваний обсяг виручки Компанії від надання послуг з переробки становитиме понад 57 млн. доларів США;
- ▶ базуючись на прогнозованих даних чистий приріст грошових коштів від операційної діяльності складе понад 1,4 млн. дол. США за рік;
- ▶ станом на 31 грудня 2021 року нетто-активи Компанії становлять 42 млн. доларів США (на 31 грудня 2020 року — 37 млн. доларів США).

Керівництво Компанії не планує звертатися за допомогою до своєї Материнської компанії, 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.

Щодо російського військового вторгнення в Україну 24 лютого 2022 року, яке триває до сьогоднішнього дня, Керівництво вважає що це є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому.

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. Ми прагнемо стежити 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.

Керівництво ТОВ «Джейбіл Сьоркіт Юкрейн Лімітед» (Jabil Circuit Ukraine Limited LLC) має обґрунтовані підстави вважати, що Компанія має достатні ресурси для підтримки операційної діяльності Товариства в осяжному майбутньому.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал ТОВ «ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД» оцінив здатність Товариства 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 Jabil 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 звітного 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 2021 року Компанія мала позитивний власний капітал на суму 1`143`754 тис. грн (на 31 грудня 2020 року — 1`045`837 тис. грн) і в 2021 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 227`338 тис. грн (у 2020 році — 142`634 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.

3. Основні принципи облікової політики

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які діють у поточному році

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 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало 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.

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 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 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 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених 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 організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, 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 і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають 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 неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено 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 істотного 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 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 істотного впливу 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 дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В поправці пояснюється, 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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

3.2. 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.

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 необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.3. 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

3.4. 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.

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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3.5. 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.

3.6. Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на доставку запасів до місця переробки чи використання, витрати на виробництво або переробку.

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

3.7. 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 звіті фінансові результати (звіті 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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 кожну звітну дату. 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 звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Резерви 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 резерви 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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.

3.8. 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 кожен 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

3.9. 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 частки 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».

3.10. Додатковий капітал

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

3.11. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

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

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. 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.

3.15. 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".

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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.

3.16. 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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) орендне 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.

3.17. Фінансові витрати

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

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

3.18. 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 день дати 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 операції.

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 2021 рік</u>	<u>Курс обміну на 31 грудня 2021 р.</u>	<u>Середній курс обміну за 2020 рік</u>	<u>Курс обміну на 31 грудня 2020 р.</u>
Долар США	27.29	27.2782	26.96	28.2746

3.19. 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

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.

3.20. 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.

4. 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 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

Функціональна валюта Компанії

Компанія здійснила оцінку функційної валюти за вимогами МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів". За результатами аналізу керівництво схильється до переважання факторів, що свідчать на користь того, що функційною валютою Компанії є долар США. Однак, законодавча основа подання фінансової звітності в Україні унеможлиблює використання долара США як валюти звітності. Оскільки обов'язок складання та оприлюднення фінансової звітності Компанією регулюється саме Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", керівництво прийняло рішення про дотримання вимог Закону також у частині визначення валюти складання та подання фінансової звітності.

5. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2020 рік були перекласифіковані так щоб відповідати класифікації статей за поточний фінансовий рік. Нижче наведена інформація щодо таких перекласифікацій.

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

	До перекласифікацій За 2020 рік <i>тис. грн.</i>	Перекласифікації			Після перекласифікацій За 2020 рік <i>тис. грн.</i>
		(A) <i>тис. грн.</i>	(B) <i>тис. грн.</i>	(C) <i>тис. грн.</i>	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1`175`798	-	(2`670)	-	1`173`128
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(937`674)	-	-	2`670	(935`004)
Інші операційні доходи	133`511	(64)	2`670	-	136`117
Інші операційні витрати	(127`783)	15`991	-	(2`670)	(114`462)
Інші доходи	5`824	7`171	-	-	12`995
Інші витрати	(292)	(23`098)	-	-	(23`390)
Чистий фінансовий результат, (збиток)	59`524	(0)	-	-	59`524

Перекласифікації:

(A) – доходи/витрати від курсових різниць за кредитними зобов'язаннями перекласифіковано зі статті «Інші операційні доходи» у статтю «Інші доходи» та ,відповідно, витрати;

(B) – доходи від продажу відходів картону/металобрухту рекласифіковані зі статті «Чистий дохід від реалізації» до статті «Інші операційні доходи»;

(C) – собівартість продажу відходів картону/металобрухту рекласифіковані зі статті «Собівартість реалізованої продукції» до статті «Інші операційні витрати».

Ці перекласифікації не вплинули на суму чистого фінансового результату за 2020 рік та розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів за 2020 рік.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

6. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	
	2021 р. тис. грн.	2020 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	7`491	9`456
Надходження	1`268	2`363
Вибуття	(19)	(4`328)
На 31 грудня	8`740	7`491
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(4`957)	(8`397)
Амортизація за рік	(1`363)	(888)
Вибуття	19	4`328
На 31 грудня	(6`301)	(4`957)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	2`534	1`059
На 31 грудня	2`439	2`534

7. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Земельні ділянки тис. грн.	Будівлі і споруди тис. грн.	Машини та обладнання тис. грн.	Транспортні засоби тис. грн.	Інструменти, приладдя та інвентар тис. грн.	Інші необоротні активи тис. грн.	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн.	Всього тис. грн.
Первісна вартість:								
На 1 січня 2020 року	3`077	616`226	618`632	10`222	37`382	1`394	14`993	1`301`926
Надходження	-	-	-	-	-	-	128`213	128`213
Переведення	(3`077)	2`014	1`093	-	-	(30)	-	-
Введено з капітальних інвестицій	1`850	1`967	74`731	-	4`538	664	(83`750)	-
Вибуття	-	(837)	(15`759)	(2`042)	(6`247)	(1`191)	(440)	(26`516)
На 31 грудня 2020 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)	-	(5`735)	(46`514)
На 31 грудня 2021 року	1`850	629`845	894`772	12`577	33`087	837	55`811	1`628`779
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2020 року	-	(72`369)	(347`163)	(9`017)	(24`069)	(741)	-	(453`359)
Амортизація за рік	-	(19`019)	(100`276)	(1`110)	(4`988)	(91)	-	(125`484)
Вибуття	-	755	15`425	2`042	6`200	714	-	25`136
На 31 грудня 2020 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)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2020 року	3`077	543`857	271`469	1`205	13`313	653	14`993	848`567
На 31 грудня 2020 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

В 2021 році Компанія придбала та ввела в експлуатацію нове обладнання вартістю 243`986 тисяч гривень для забезпечення функціонування другої черги виробництва.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Частина основних засобів Компанії на кінець звітного періоду передано в операційну оренду. Балансова вартість основних засобів, переданих в операційну оренду, складає 1'857 тис. грн. (2020р.: 1'947 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції

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.

2020 рік:

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2020 року загалом включають нове обладнання, що підлягає монтажу у сумі 58'506 тис. грн., аванси на капітальні інвестиції (передплата за нове виробниче обладнання) — 488 тис. грн. та суму створеного у відповідності з обліковою політикою резерву (Logistic accrual) на доставку придбаного обладнання — 22 тис. грн.

Активи, що передані в якості забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не передавала власні основні засоби в заставу для забезпечення позик, кредитів та інших зобов'язань.

8. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств

Інформація про інвестиції:

Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння		31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
		31-12-2021 %	31-12-2020 %		
ТОВ "Джейбіл Істейт" (з травня 2021 р. ТОВ "Джейбіл Консалтинг")	Україна	-	100%	-	2'273
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств разом (рядок 1030)				-	2'273

ТОВ "Джейбіл Істейт" згідно установчих документів було створено на підставі рішення Засновника (ТОВ "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД" (протокол № 1 від 21.09.2019 р.) з метою ведення господарської діяльності для одержання прибутку і його подальшого розподілу між учасниками. Предметом діяльності Товариства є усі незаборонені українським законодавством види діяльності, у тому числі без обмежень:

- ▶ операції з нерухомим майном, включаючи придбання та продаж нерухомого майна;
- ▶ надання в оренду та управління власним або орендованим нерухомим майном;
- ▶ інші види діяльності.

Засновником і єдиним учасником ТОВ "Джейбіл Істейт" станом на початок звітного року був ТОВ "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД" — доля 100% в сумі 2'310'000 грн. Статутний капітал сплачений грошовими коштами в повному розмірі. Товариство створене на невизначений строк.

У травні 2021 року ТОВ "Джейбіл Істейт" було перейменоване у ТОВ "Джейбіл Консалтинг" (протокол Загальних зборів засновників від 05.05.2021р.)

Облік довгострокової фінансової інвестиції Компанія здійснювала за методом участі в капіталі.

На Загальних Зборах Учасників (протокол від 13 жовтня 2021 року) було прийняте рішення про реалізацію фінансової інвестиції за ціною 95'000 доларів США.

Попередньо незалежним оцінювачем ТОВ "ВІНСТ КОНСАЛТИНГ" була визначена ринкова вартість фінансової інвестиції в сумі 78'481 долар США, що станом на 30.06.2021р. дорівнювало 2'132 тисяч гривень.

Балансова вартість фінансової інвестиції на дату складання договору купівлі-продажу (27.10.2021р.) склала 2'273 тис. грн., ціна продажу склала 95'000 доларів США або 2'510 тисяч гривень

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Суми, визнані у звіті про прибутки та збитки, представлені таким чином:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ТОВ "Джейбіл Істейт" (з травня 2021 р. ТОВ "Джейбіл Консалтинг"):	237	70
Дохід (втрати) від участі в капіталі (рядок 2200 + рядок 2255)	-	70
Інші доходи (рядок 2240)	237	-

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>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2020 року	1`001	6`403	7`404
Доповнення до активів з права користування	-	-	-
Амортизація	(506)	(534)	(1`040)
Припинення визнання активів з права користування	-	(5`869)	(5`869)
На 31 грудня 2020 року	495	-	495
Доповнення до активів з права користування	-	-	-
Амортизація	(495)	-	(495)
Припинення визнання активів з права користування	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	-	-

Зобов'язання з оренди

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	708	6`800
Приріст	-	-
Вибуття	-	(5`544)
Нарахування відсотків	31	130
Оплата зобов'язань за орендою	(650)	(636)
Використання гарантійного платежу в погашення зобов'язань з оренди	-	(572)
Вплив змін валютних курсів	(37)	530
На 31 грудня	52	708
Довгострокова частина (рядок 1515)	-	-
Поточна частина (рядок 1690)	52	708
Зобов'язання з оренди разом	52	708

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати по амортизації активів в формі права користування	(495)	(1`040)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(31)	(130)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та до оренди активів з низькою вартістю (включені у "Собівартість реалізованої продукції")	(144)	(146)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(670)	(1`316)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За договорами оренди, за якими визнається актив з права користування		
Протягом одного року	52	683
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	1'260	1'531
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
РАЗОМ	<u>1'312</u>	<u>2'214</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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	1'135	3'026
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	<u>1'135</u>	<u>3'026</u>

Компанія протягом року отримала доходи від операційної оренди 5'512 тис.грн. (2020: 9'544 тис.грн.) Примітка 26
Собівартість послуг з надання в оренду основних засобів за рік склала 3'691 тис.грн. (2020: 5'664 тис.грн.)
Примітка 28

10. Запаси

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріали	32'408	28'477
Готова продукція	12'536	12'824
Запасні частини	8'338	6'987
Незавершене виробництво	8'262	10'265
Запаси разом (рядок 1100)	<u>61'544</u>	<u>58'553</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 2021 та 2020 років відбулось знецінення запасів до чистої вартості реалізації. Сума сформованого резерву на знецінення запасів за 2021 рік склала 3'077 тис. грн. (2020 р.: 2'530 тис. грн.), при цьому витрати на створення резерву для визнання запасів за чистою вартістю реалізації у 2021 склали 547 тис. грн. (2020 р.: 532 тис. грн.).

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.

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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в гривні	169	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в євро	656	628
Резерв очікуваних кредитних збитків		(338)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	825	290
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаній групи JABIL	266`343	232`763
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1145)	266`343	232`763
Разом	267`168	233`053

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:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(338)	(516)
Списано за рік	338	179
Нараховано за рік	-	(1)
На 31 грудня	-	(338)

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

	Дебіторська заборгованість за строками						Всього
	Не про-						
	строчена	0-30 днів	31-91 днів	92-183 днів	184-364 днів	більше 365 днів	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
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	12	-	-	266`343
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	263`722	2`597	12	12	-	-	266`343
Дебіторська заборгованість разом	264`465	2`677	12	12	0	2	267`168

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

31 грудня 2020 року

	Не прострочена тис. грн.	Дебіторська заборгованість за строками					Всього тис. грн.
		0-30 днів тис. грн.	31-91 днів тис. грн.	92-183 днів тис. грн.	184-364 днів тис. грн.	більше 365 днів тис. грн.	
Очікуваний коефіцієнт знецінення Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до знецінення	0%	0%	100%	100%	100%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(338)	(338)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	212	78	-	-	-	-	290
Очікуваний коефіцієнт знецінення Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	206`569	21`063	1`976	2`977	178	-	232`763
Дебіторська заборгованість разом	206`781	21`141	1`976	2`977	178	-	233`053

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

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Авансові платежі за електроенергію	1`135	461
Авансові платежі за оренду (гарантійний платіж)	120	80
Інші авансові платежі	791	451
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	2`046	992

13. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
ПДВ	35`691	22`339
Податок на прибуток	(2`414)	7`457
Резерв ОКЗ щодо податку на прибуток	-	(4`115)
Податок на репатріацію	3`833	3`833
Резерв ОКЗ щодо податку на репатріацію	-	(2`261)
Інші податки	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	37`110	27`253

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
За послуги переробки	389	2`723
За консультаційні послуги	3`535	6`246
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів разом (рядок 1140)	3`924	8`969

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

15. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Передплата по митниці	2`822	3`924
Дебіторська заборгованість по розрахункам зі співробітниками	145	966
Дебіторська заборгованість по розрахункам з Фондом соціального страхування	1`303	734
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>4`270</u>	<u>5`624</u>

16. Гроші та їх еквіваленти

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	5`173	8`334
Грошові кошти на банківських рахунках в доларах США	5`745	11`216
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>10`918</u>	<u>19`550</u>

Станом на 31 грудня 2021 р. та 2020 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 2021 р. грошові кошти та їх еквіваленти, розміщені у одному банку (УкрСиббанк (UKRSIBBANK BNP Paribas Group) склали 10`257 тисяч гривень, або 94% від загального залишку грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2020 р.: 18`281 тисяч гривень або 94%). Згідно з даними Національного банку України, рейтинг стійкості даного банку склав 4.16 на 31 грудня 2021 р. (на 31 грудня 2020 р. 4.16).

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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за різними видами страхування (страхування майна, відповідальності та інше)	800	707
Інші витрати (передплата за періодичні видання, програмне забезпечення, термін використання якого до 1 року та інше)	1`786	1`262
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1170)	<u>2`586</u>	<u>1`969</u>

18. Інші оборотні активи

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	3`297	652
Актив за витратами понесеними з метою виконання договорів, що підлягає амортизації	-	354
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	<u>3`297</u>	<u>1`006</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

19. Власний капітал

Статутний капітал

На 31 грудня 2021 р. та 2020 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	31-12-2021		31-12-2020	
	Сума	Частка володіння	Сума	Частка володіння
	<i>тис. грн.</i>	%	<i>тис. грн.</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%
	1`348`000	100.00%	1`348`000	100.00%

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

Додатковий капітал

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці, які виникли під час формування статутного капіталу в іноземній валюті	106`598	106`598
	106`598	106`598

Нерозподілений прибуток (накопичені збитки)

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Залишок на 1 січня	(408`761)	(468`285)
Чистий прибуток за звітний період	97`917	59`524
Залишок на 31 грудня	(310`844)	(408`761)

Дивіденди

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

У зв'язку з наявністю непокритих збитків на кінець 2021 та 2020 років Компанія не оголошувала виплату дивідендів.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в гривні)	22'238	11'892
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в гривні)	12'146	1'962
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в доларах США)	4'365	2'575
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в доларах США)	22'876	50
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в євро)	9'311	10'584
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в євро)	6'560	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	77'496	27'063
	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за основні засоби в гривні	-	-
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за товари роботи послуги в гривні	-	1'850
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за товари та послуги (оплата в доларах США)	22'040	28'910
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за основні засоби (оплата в доларах США)	1'584	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1645)	23'624	30'760

21. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2021	31-12-2020
	<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	4'659	3'581
Інші податки	409	304
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	5'068	3'885

22. Поточні забезпечення

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості	10'188	7'073
Резерви під оплату відпусток	55'604	39'675
Резерви на оплату премій працівникам	6'660	5'362
Резерви на виплату новорічних подарунків	1'451	1'783
Резерви витрат операційної діяльності	43'044	31'409
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	116'947	85'302

Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості включають суми донарахувань 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 2021 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
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2020 року	23`948	29`416	5`643	1`632	21`524	82`163
Створено (суми відображені у звіті про фінансові результати)	20`830	44`767	29`180	1`783	63`584	160`144
Використано	(37`705)	(34`508)	(29`461)	(1`632)	(53`699)	(157`005)
На 31 грудня 2020 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

23. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2021	31-12-2020
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання з оренди	52	708
Інші поточні зобов'язання	333	185
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	385	893

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:

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від послуг з виробництва електронної продукції	1`350`040	1`064`098
Дохід від надання консультаційних послуг	114`917	111`700
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	1`464`957	1`175`798

Визнання доходу

	2021 р.	2020 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
У певний момент часу	1`350`040	1`064`098
З плином часу	114`917	111`700
Дохід від договорів з клієнтами разом	1`464`957	1`175`798

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 2021 року

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість, що включена до статей "Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків" та "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги"	267`168	233`053
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3`924	8`969

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

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	689`434	555`654
Знос та амортизація	132`173	120`977
Собівартість витрачених матеріалів	165`657	103`764
Комунальні витрати	54`418	43`773
Технічне обслуговування та ремонти	55`570	39`769
Оренда	2`000	5`019
Транспортні витрати	3`387	2`388
Страховання	3`148	1`648
Інші витрати	73`118	62`012
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>1`178`905</u>	<u>935`004</u>

26. Інші операційні доходи

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від операційних курсових різниць	19`786	119`252
Дохід від надання в оренду основних засобів	5`512	9`544
Дохід від продажу оборотних активів	12`938	2`861
Отримані відсотки за залишками коштів за поточних банківських рахунках	123	246
Інші операційні доходи	4`572	4`214
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	<u>42`931</u>	<u>136`117</u>

27. Адміністративні витрати

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	73`022	72`846
Телекомунікаційні послуги	10`751	9`800
Знос та амортизація	7`414	6`378
Витрати на утримання офісу	3`713	3`637
Професійні послуги	2`651	3`164
Витрати на оргтехніку та програмне забезпечення	3`292	2`259
Банківські комісії	978	797
Страховання	534	750
Послуги на обслуговування та ремонти	1`256	633
Витрати на відрядження	511	622
Рекрутинг	450	371
Інші групові витрати за наданими послугами	81`708	82`971
Інші витрати	4`571	4`093
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	<u>190`851</u>	<u>188`321</u>

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

28. Інші операційні витрати

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Збитки від негативних курсових різниць	33`414	95`763
Створення/сторно резерву очікуваних кредитних збитків	(6`659)	(802)
Витрати з надання в оренду основних засобів	3`691	5`664
Собівартість продажу оборотних активів	16`873	2`670
Штрафи та пені сплачені	-	4
Інші витрати	4`256	11`171
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	<u>51`575</u>	<u>114`470</u>

29. Фінансові витрати

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки за користування отриманою позикою від материнської компанії	-	1`479
Відсотки за орендними зобов'язаннями	31	130
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	<u>31</u>	<u>1`609</u>

30. Інші витрати та інші доходи

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Інші витрати:</i>		
Збитки від негативних курсових різниць за кредитними зобов'язаннями	-	(23`160)
Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	(925)	(230)
Інші витрати разом (рядок 2270)	<u>(925)</u>	<u>(23`390)</u>
<i>Інші доходи:</i>		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	237	-
Дохід від курсових різниць за кредитними зобов'язаннями	-	12`995
Інші доходи разом (рядок 2240)	<u>237</u>	<u>12`995</u>

31. Податок на прибуток

Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років.

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	3`472	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	(15`551)	-
Витрати (вигода) з податку на прибуток (рядок 2300)	<u>(12`079)</u>	<u>-</u>

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2021 та 2020 роки.

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	<u>85`838</u>	<u>59`524</u>
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	15`451	10`714
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	106	43
Використання податкових збитків минулих років	(10`982)	(1`899)
Зміни у визнаному відстроченому податковому активі	(1`104)	-
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	(15`550)	(8`858)
Витрати (вигода) з податку на прибуток (рядок 2300)	<u>12`079</u>	<u>-</u>

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Відстрочений податок на прибуток

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

	31 грудня 2020 р. <i>тис. грн.</i>	Визнано у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Визнано у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2021 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби та нематеріальні активи	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. Внаслідок було сторновано резерв, сформований на початок року у сумі 27 637 тис. грн.

Відстрочений податок на прибуток за 2020 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2020 р. <i>тис. грн.</i>	Визнано у складі прибутку або збитку <i>тис. грн.</i>	Визнано у складі іншого сукупного доходу <i>тис. грн.</i>	31 грудня 2020 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	15`301	(7`404)	-	7`897
Поточні забезпечення	10`291	(1`534)	-	8`757
Податковий збиток поточного періоду	12`882	(1`899)	-	10`983
	38`474	(10`837)	-	27`637
Не визнано податкового активу	(38`474)	10`837	-	(27`637)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	-	-	-	-

32. 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.

32.1. 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, регіональний директор, який діяв до 1 липня 2021 року, фінансовий директор, головний бухгалтер).

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 14'852 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (2020:13'919 тисяч гривень).

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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

- ▶ Надання консультативних послуг материнській компанії на суму 10`994 тис. грн або 403 тис. доларів США (2020 р.: 14`897 тис. грн або 553 тис. доларів США). Залишок дебіторської заборгованості в розмірі 2`302 тис. грн або 84 тис. доларів США (2020 р.: 2`678 тис. грн або 95 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 99`964 грн. або 3`653 тис. доларів США (2020 р.: 98`161 грн. або 3`653 тис. доларів США). Залишок кредиторської заборгованості в розмірі 20`561 тис. грн. або 754 тис. доларів США (2020 р.: 18`081 тис. грн. або 639 тис. доларів США) відображено у складі поточної заборгованості з внутрішніх розрахунків.

Відображення операцій з материнською компанією у Звіті про фінансовий стан:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2`302	2`678
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	40	957
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(20`561)	(18`081)
Поточні забезпечення	(7`850)	(6`396)

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10`994	14`897
Придбання товарів і послуг протягом року	99`964	98`161

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

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	264`041	230`085
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3`884	8`012
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(3`063)	(12`679)
Поточні забезпечення	(85)	(677)

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1`471`966	1`170`278
Придбання товарів і послуг протягом року	(16`339)	(11`790)

33. 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

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.

34. 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

	31-12-2021	31-12-2020
	<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	825	290
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	266`343	232`763
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3`924	8`969
Гроші та їх еквіваленти	10`918	19`550
Фінансові активи разом	282`010	261`572
Фінансові зобов'язання		
<i>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	77`496	27`063
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	23`624	30`760
Інші поточні зобов'язання	385	893
Фінансові зобов'язання разом	101`505	58`716

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 2021 році приблизно 82% (2020: 80%) від чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) Товариства припадає на одного великого покупця (JABIL HUNGARY LP Kft). У 2021 році практично 100% чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) припадає на експорт (2020: 99.9%). 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 2021 року

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня 2021 р. та 2020 р. максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чиста Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами)	825	290
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	3`924	8`969
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	266`343	232`763
Гроші та їх еквіваленти	10`918	19`550
	282`010	261`572

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

- ▶ 12-місячні очікувані кредитні збитки
- ▶ Очікувані кредитні збитки за 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 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 2020 року суттєва частина Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами) була протермінованою. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги з непов'язаними особами, яка має прострочення оплати більш ніж 30 днів відображена за амортизованою собівартістю за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків з валової балансової вартості активу.

На 31 грудня 2021 р. та 2020 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:

31-12-2021	<u>Грошові потоки за договорами</u>				
	Балансова вартість	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років	Усього
	<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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

31-12-2020	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	27`063	27`063	-	-	27`063
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	30`760	30`760	-	-	30`760
Інші поточні зобов'язання	893	893	-	-	893
Разом	58`716	58`716	-	-	58`716

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:

31-12-2021	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)

31-12-2020	Деноміновано в доларах США	Деноміновано в євро
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	232`763	-
Поточна кредиторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	(31`535)	(10`584)
Рахунки в банках	11`216	-
Чистий ризик	212`444	(10`584)

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.

	31-12-2021 <i>тис. грн.</i>	31-12-2020 <i>тис. грн.</i>
Долари США	22`122	21`244
Євро	1`522	(1`058)

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 2021 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 2021 р. та 31 грудня 2020 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 2021 та 2020 років представлено наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та внутрішньогрупова заборгованість	57`823	101`102
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів	<u>(19`550)</u>	<u>(10`918)</u>
Чиста заборгованість	38`273	90`202
Разом капітал	<u>1`045`837</u>	<u>1`143`754</u>
Разом капітал та чиста заборгованість	1`084`110	1`233`956
Співвідношення власних і позикових коштів	96%	93%

35. Оцінка за справедливою вартістю

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 2021 та 2020 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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

	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 2020 року	48`557	299	6`800	55`656
Рух коштів	(49`485)	(1`783)	(636)	(51`904)
Негрошові потоки				-
Зміна валютних курсів	928	5	130	1`063
Нові договори з оренди	-	-	-	-
Нарахування зобов'язань	-	1`479	530	2`009
Інше	-	-	(6`116)	(6`116)
На 31 грудня 2020 року	-	-	708	708
Рух коштів	-	-	(650)	(650)
Негрошові потоки				-
Зміна валютних курсів	-	-	31	31
Нарахування зобов'язань	-	-	(37)	(37)
Інше	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	-	-	52	52

36. Події після звітної дати

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та Російською Федерацією (РФ). 21 лютого 2022 року РФ визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та об'явила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська РФ вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію.

Війна, яка триває четвертий місяць, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Розрушено об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 4 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Втрати ВВП України в 2022 році будуть суттєвими. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки.

У першому кварталі 2022 року доходи бюджету вдалося підтримати за рахунок авансових виплат дивідендів державними підприємствами та перерахування прибутку НБУ. З урахуванням очікуваних обмежених надходжень у другому кварталі все вагомішою є подальша підтримка від міжнародних донорів.

Фіксація обмінного курсу на момент початку війни на рівні 29.25 грн. за долар США та 31.22 грн. за євро та запровадження обмежень на рух капіталу значно знизили тиск на валютний ринок. Рівень міжнародних резервів НБУ залишається на прийнятному рівні, проте експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами. Ціни на енергоносії, особливо на природний газ, зросли швидкими темпами. Війна також спричинила погіршення прогнозів світового зростання та скорочення глобальної торгівлі.

Для збереження фінансової стабільності емісійне фінансування державного бюджету Національним банком має бути і надалі мінімізовано. Для досягнення цього потрібно продовжувати докладати зусиль для залучення офіційного фінансування від міжнародних партнерів на пільгових умовах, а також дотримуватися максимально можливої економії бюджетних ресурсів і міжнародних резервів в умовах воєнного стану. Збільшення бюджетних видатків має відбуватися насамперед на пріоритетні напрями – забезпечення обороноздатності країни та соціального захисту населення, водночас надання податкових пільг має носити виключний, а не всеохоплюючий характер.

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.

Оцінку впливу війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 2,4.