



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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ**Звіт незалежного аудитора****Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

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

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 2020 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- звіту про власний капітал за 2020 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 2020 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.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 34 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4, до фінансової звітності, у якій зазначається що на 31 грудня 2020 р. Компанія має накопичені збитки у сумі 408`761 тис грн (2019 рік: 468`285 тис грн.). У Примітці 2.4 Компанія розкриває заходи та програму розвитку Компанії протягом найближчого майбутнього та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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 розглядалися 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.

- 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.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 34 до даної фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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 складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

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 2020 р 5 березня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Вті 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 4 серпня 2020 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 два роки. Для ТОВ "БДО" це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділі "Ключові питання аудиту" 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 4 березня 2021 року.
- Протягом 2020 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 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бивалої Тетяни Володимирівни.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101107



Т. В. Бивала

За і від імені фірми ТОВ "БДО"

Директор, ключовий партнер з аудиту

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



С. О. Балченко

м. Київ, 5 березня 2021 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. 044-393-26-91.

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-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226Територія 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 зображенняКОДИ
за КОАТУУ 2124887404
за КОПФГ 240
за КВЕД 26.40

Середня кількість працівників 2330

Адреса, телефон Концівська, буд. 40, с. РОЗІВКА, УЖГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89424Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2019 р.	2020 р.
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	1'059	2'534
	первісна вартість	1001	9'456	7'491
	накопичена амортизація	1002	(8'397)	(4'957)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	14'993	59'016
8	Основні засоби	1010	833'574	790'900
	первісна вартість	1011	1'286'933	1'344'607
	знос	1012	(453'359)	(553'707)
9	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2'203	2'273
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
33	Відстрочені податкові активи	1045	-	-
10	Інші необоротні активи	1090	7'404	495
	Усього за розділом I	1095	859'233	855'218
II. Оборотні активи				
11	Запаси	1100	55'421	58'553
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	147	290
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	6'431	992
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	61'540	27'253
	у тому числі з податку на прибуток	1136	3'336	3'342
15	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	16'970	8'969
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	189'328	232'763
16	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5'565	5'624
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
17	Гроші та їх еквіваленти	1165	67'360	19'550
18	Витрати майбутніх періодів	1170	1'517	1'969
19	Інші оборотні активи	1190	3'387	1'006
	Усього за розділом II	1195	407'666	356'969
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1'266'899	1'212'187

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
20	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1'348'000	1'348'000
	Додатковий капітал	1410	106'598	106'598
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(468'285)	(408'761)
	Неоплачений капітал	1425	-	-
	Усього за розділом I	1495	986'313	1'045'837
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
33	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
21	Інші довгострокові зобов'язання	1515	39'359	-
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-
	Усього за розділом II	1595	39'359	-
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	31'589	27'063
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	3'642	3'885
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3'057	3'798
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	13'424	14'649
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
22	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	100'396	30'760
24	Поточні забезпечення	1660	82'163	85'302
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
25	Інші поточні зобов'язання	1690	6'956	893
	Усього за розділом III	1695	241'227	166'350
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1'266'899	1'212'187

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

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		2020 р.	2019 р.	
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
				Перекласифі- ковано*
26	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1'175'798	1'234'727
27	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(937'674)	(996'787)
	Валовий прибуток	2090	238'124	237'940
	Валовий (збиток)	2095	-	-
28	Інші операційні доходи	2120	133'511	34'376
29	Адміністративні витрати	2130	(188'321)	(190'230)
	Витрати на збут	2150	-	-
30	Інші операційні витрати	2180	(127'783)	(70'996)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	55'531	11'090
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
9	Дохід від участі в капіталі	2200	70	-
	Інші фінансові доходи	2220	-	-
32	Інші доходи	2240	5'824	929
30	Фінансові витрати	2250	(1'609)	(1'368)
9	Втрати від участі в капіталі	2255	-	(107)
32	Інші витрати	2270	(292)	(116)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	59'524	10'428
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-
33	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	-	(40'800)
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	59'524	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(30'372)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД		2020 р.	2019 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	59'524	(30'372)

* Окремі фінансові дані, що наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2019 рік, оскільки відображають зроблені перекласифікації, детальна інформація про які наводиться у Примітці 6.

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2020 р.

2019 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
			4
Матеріальні затрати	2500	166'734	156'491
Витрати на оплату праці	2505	526'291	578'224
Відрахування на соціальні заходи	2510	101'660	109'022
Амортизація і знос	2515	127'356	126'770
Інші операційні витрати	2520	331'737	224'200
Разом	2550	1'253'778	1'194'707

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	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	-	-

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

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.	2019 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`148`021	1`282`803
	Повернення податків і зборів	3005	137`905	125`513
	у тому числі податку на додану вартість	3006	137`905	125`513
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	17	3`538
	Надходження від повернення авансів	3020	-	1`977
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	246	291
	Надходження від операційної оренди	3040	8`909	1`258
	Інші надходження	3095	7`231	10`869
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(468`410)	(411`260)
	Праці	3105	(382`856)	(417`643)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(100`591)	(110`316)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(175`549)	(119`569)
	з податку на прибуток	3116	-	(5`720)
	з податку на додану вартість	3117	(74`742)	-
	з інших податків і зборів	3118	(100`807)	(113`848)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(23`892)	(103`674)
	Інші витрачання	3190	(8`397)	(61`416)
Чистий рух коштів від операційної діяльності				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	6`565	46
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(155`805)	(233`622)
	Інші платежі	3290	-	(2`310)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
	Надходження від Власного капіталу	3300	-	80`630
38	Надходження від отримання позик	3305	46`500	49`484
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	(636)	(8`656)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності				
Чистий рух грошових коштів за звітний період				
	Залишок коштів на початок року	3400	(58`510)	87`943
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3405	67`360	17`232
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10`700	(37`815)
17	Залишок коштів на кінець року	3415	19`550	67`360

Дуран М. М.
КерівникКорут І. Ю.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	(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 (збиток) 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

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	100'920	(437'913)	(74'951)	936'056
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1'348'000	100'920	(437'913)	(74'951)	936'056
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	(30'372)	-	(30'372)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
Сукупний дохід разом				(30'372)		(30'372)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	5'678	-	74'951	80'629
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	-	5'678	(30'372)	74'951	50'257
Залишок на кінець року	4300	1'348'000	106'598	(468'285)	-	986'313

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

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 38, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація

1.1. Організаційна структура та діяльність

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.

1.2. Умови здійснення діяльності

Умови здійснення діяльності в Україні

Після стрімкого обвалу у другому кварталі 2020 року, спричиненого карантинном, економіка швидко відновилася вже в наступному кварталі, перевершивши очікування за більшістю прогнозів. Однак подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах. Водночас позитивні новини щодо вакцин дають надію, що в 2021 році нових хвиль поширення хвороби та жорстких обмежень можна буде уникнути й економіка отримає новий імпульс для повернення на допандемічний рівень.

В звітному році виробнича діяльність Компанії не зазнала значних наслідків коронавірусної пандемії. Компанія продовжувала працювати на нормальному виробничому рівні потужності. Управлінський персонал в більшості був переведений на віддалену роботу та продовжував здійснювати свої управлінські функції. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються за умов існування епідемії.

Протягом 2020 року спостерігалось збільшення пропозиції робочої сили на ринку праці, оскільки значна частина трудових мігрантів повернулася в регіон України, де розташовано виробничі потужності Компанії. Компанія не очікує труднощів щодо виконання запланованих у 2021 року продажів на експорт в ЄС за умов відсутності будь-яких заборон на перетин кордонів, викликаних пандемією. Обсяг реалізації за 2021 року на експорт має забезпечити стабільний рівень прибутковості в валюті.

За підсумками 2020 року Україна, як наслідок має 6.0% падіння ВВП (порівняно із зростанням на 3.2% в 2019 році). Національний банк України (далі – НБУ) досяг цілі щодо стримування інфляції, яка 2020 року крала 5.0% (порівняно з 4.1% у 2019 році). За прогнозами НБУ, в подальшому інфляція буде перебувати нижче цільового діапазону, розвиток економіки прискорюватиметься, а платіжний баланс буде в межах до 4%. Крім того, монетарна політика має всі підстави зберегти тренд на пом'якшення, на кінець 2020 року облікова ставка становить 6% і прогнозується на такому ж рівні на 2021 рік. Водночас, планується продовження валютної лібералізації в тому числі зняття обмеження на купівлю валюти.

Попередні очікування щодо отримання другого траншу МВФ не раніше 2021 року підтвердилися. До низки проблемних питань (незалежність центрального банку, бюджет на 2021 р., зарплати в державному секторі) додалися рішення Конституційного суду щодо скасування кримінальної відповідальності за недостовірне декларування та діяльності антикорупційних органів. Уряд докладає зусилля в розв'язанні цих питань і зберігає налаштованість на активну співпрацю із західними партнерами. Отримання нового траншу від МВФ та пов'язане офіційне фінансування має важливе значення враховуючи значні обсяги погашень зовнішніх боргів у 2021 році.

Зовнішньоекономічна стійкість надає підтримку обмінному курсу. У вересні - листопаді зовнішні фактори були сприятливими для української економіки та її валюти. Зокрема ціни на основні експортні товари (сталь, залізну руду, зерно, олію) залишалися на високому рівні або навіть зростали, а новини щодо вакцин згенерували повернення апетиту інвесторів до активів країн, що розвиваються. На додаток, внутрішній попит залишався загалом слабким і зберігалися обмеження на туризм. У результаті поточний рахунок у 2020 р. буде зі значним профіцитом - близько 4% ВВП. В 2021 році за умови відновлення внутрішнього попиту, зокрема на закордонні подорожі, та зростання цін на імпортовані газ, нафту та нафтопродукти ми очікуємо повернення до незначного дефіциту (трохи більше 1% ВВП). Однак припливу капіталу буде цілком достатньо не тільки для фінансування дефіциту поточного рахунку, але й подальшого накопичення резервів - до \$31 млрд. на кінець 2021 р. За таких умов обмінний курс гривні може зміцнитися до 27-27.5 грн/дол у середині 2021 р. та закінчити рік у діапазоні 27.5-28 грн/дол.

Що стосується можливих ризиків для економіки України, а, отже, і для Товариства, то це можливі глобальні економічні потрясіння, пов'язані з коронавірусом, невиконання Україною зобов'язань щодо погашення значної суми державного боргу, невизначеність у завершенні конфлікту на Донбасі, розчарування і падіння довіри населення до гілок влади.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність загальних умов здійснення діяльності в Україні може спричинити негативний вплив на результати а діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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.

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 функційної валюти підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

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	Середній курс обміну за 2020 рік	Курс обміну на 31 грудня 2020 р.	Середній курс обміну за 2019 рік	Курс обміну на 31 грудня 2019 р.
Долар США	26.96	28.27	26.51	23.69

2.4. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія має накопичені збитки у розмірі 408'761 тис. грн (на 31 грудня 2019 року — 468'285 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2020 року Компанія має позитивний власний капітал на суму 1'045'837 тис. грн (на 31 грудня 2019 року — 986'313 тис. грн) і в 2020 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 142'634 тис. грн (у 2019 році — 202'371 тис. грн).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації та невизначеності подальшого впливу пандемії Covid-19, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

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;
- ▶ протягом наступного 12-місячного періоду очікуваний обсяг виручки Компанії від надання послуг з переробки становитиме понад 49 млн. доларів США;
- ▶ базуючись на прогнозованих даних чистий приріст грошових коштів від операційної діяльності складе понад 2 млн. дол. США в рік;
- ▶ станом на 31 грудня 2020 року нетто-активи Компанії становлять 37 млн. доларів США (на 31 грудня 2019 року — 40 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.

Як вказано в цьому листі: "Компанія "Джейбіл Сьоркіт Лімітед" (Jabil Circuit Limited) є важливою для нас, тому ми, як Материнська компанія, докладатимемо усіх можливих зусиль для підтримання подальшої діяльності "Джейбіл Сьоркіт Лімітед" (Jabil Circuit Limited). Ми, як Материнська компанія вживатимемо відповідних заходів щодо забезпечення її фінансування принаймні протягом дванадцяти (12) місяців від дати цього листа".

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

Таким чином, 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.

Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Компанії, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності.

Дана річна фінансова звітність не включає коригування, які були б необхідні, у разі якщо Компанія не була здатна продовжувати безперервну діяльність.

3. Основні принципи облікової політики

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

В цілому, облікова політика Компанії відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" щодо визначення суттєвості

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять обов'язковий "тест на концентрацію", який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19"

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19". Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти 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, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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.

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 вигод 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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 комісія.

Собівартість об'єкту основних засобів включає: ціну придбання за вирахуванням торгівельних знижок, імпортерне 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 2020 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 ризику 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 приток 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 суми 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 2020 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 оцінюються 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 відобразити 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 класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом 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 згодом 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 використовує модель "очікуваних кредитних збитків" ("ECL" або "ОКЗ"). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, наведені в Примітці 36.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- ▶ очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ▶ безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ. Резерви на покриття збитків за грошима та їх еквівалентами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі 12-ти місячних ОКЗ.

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту у таких випадках:

- ▶ якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- ▶ якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками що належать Товариству відповідно до договору і грошовими потоками які Товариство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів включаються до складу фінансових витрат та не показуються окремо у звіті про фінансові результати через міркування суттєвості.

3.8. Статутний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ). Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю 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 українським нормативним вимогам. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українським нормативним вимогам, може не відповідати частці, визначеної згідно з МСФЗ.

Таким чином, чисті активи таких товариств з обмеженою відповідальністю мають ознаки як фінансових зобов'язань, так і капіталу. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії класифікував чисті активи як інструмент капіталу, скориставшись підходом, передбаченим 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. Оскільки на момент складання звітності жоден з учасників не заявив про наміри в осяжному майбутньому вилучити/змінити свою частку в чистих активах Товариства, керівництво Компанії вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам передбаченими зазначеними пунктами для визнання його як інструмента капіталу.

3.9. 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.

3.10. 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3.11. Доходи від основної діяльності

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

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

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

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

Продаж послуг з переробки давальницької сировини у електронну продукцію

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

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

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

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

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

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

Товариство виставляє рахунки за надані послуги на щомісячній основі.

Компоненти фінансування

Товариство не має договорів за якими період між передачею обіцяних 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.

3.12. 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 в 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 коротшого 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Компанія визначила наступні строки корисного використання у відповідності до договорів:

Обладнання	2-3 роки
Нерухомість	2 роки

Зобов'язання з оренди

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

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

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

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

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

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в 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.

3.13. Фінансові витрати

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

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

3.14. 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3.15. 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.

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.

3.16. 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 відрізнитися 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.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- ▶ Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

- ▶ Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто дані, визначені на основі цін).
- ▶ Рівень 3 – вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значимими для оцінки в цілому.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є вірним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

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.

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. 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

Функціональна валюта Компанії

Компанія здійснила оцінку функційної валюти за вимогами МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів". За результатами аналізу керівництво схиляється 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. МСФЗ та інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набули 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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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"

У січні 2020 року 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.

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.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки "Реформа процентних ставок" - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому 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.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

"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 застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає 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 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.

6. Зміни в звітах попередніх періодів

Деякі суми наведені у фінансовій звітності за 2019 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 перекласифікації 31-12-2019 тис. грн.	Перекласифікації						Після перекласифікації 31-12-2019 тис. грн.
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1'239'791	(1'802)	(3'261)	-	-	(1)	-	1'234'727
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(995'485)	1'802	-	(3'104)	-	-	-	(996'787)
Інші операційні доходи	30'746	-	3'261	-	291	(928)	1'006	34'376
Витрати на збут	(3'104)	-	-	3'104	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	291	-	-	-	(291)	-	-	-
Інші доходи	1'006	-	-	-	-	929	(1'006)	929
Чистий фінансовий результат, (збиток)	(30'372)	-	-	-	-	-	-	(30'372)

Перекласифікації:

- (A) – перекласифікація між доходом та собівартістю – виправлення помилки;
- (B) – доходи від оренди ОЗ рекласифіковані з Основних до Інших доходів;
- (C) – транспортні витрати, пов'язані з виконанням договору перекласифіковані до собівартості;
- (D) - Отримані відсотки за залишками коштів за поточних банківських рахунках рекласифіковані з Фінансових у Інші операційні доходи;
- (E) – Позитивні курсові різниці за кредитними зобов'язаннями рекласифіковані з Інших операційних у Інші доходи;
- (F) – Результат від реалізації основних засобів рекласифіковані з Інших доходів у Інші операційні доходи.

Ці перекласифікації не вплинули на суму чистого фінансового результату за 2019 рік та розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також рух грошових коштів за 2019 рік.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

7. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	
	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	9'456	9'626
Надходження	2'363	587
Вибуття	(4'328)	(757)
На 31 грудня	7'491	9'456
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(8'397)	(8'489)
Амортизація за рік	(888)	(665)
Вибуття	4'328	757
На 31 грудня	(4'957)	(8'397)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	1'059	1'137
На 31 грудня	2'534	1'059

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Земельні ділянки	Будівлі і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, приладдя та інвентар	Інші необоротні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість:								
На 1 січня 2019 року	3'077	158'437	526'094	10'222	30'774	733	372'800	1'102'137
Надходження	-	-	-	-	-	-	218'303	218'303
Переведення	-	-	1'454	(1'454)	-	-	-	-
Введено з капітальних інвестицій	-	457'916	105'174	1'454	10'905	661	(576'110)	-
Вибуття	-	(127)	(14'090)	-	(4'297)	-	-	(18'514)
На 31 грудня 2019 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
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2019 року	-	(54'477)	(268'978)	(6'580)	(21'609)	(141)	-	(351'785)
Амортизація за рік	-	(17'965)	(91'324)	(2'437)	(6'738)	(600)	-	(119'064)
Вибуття	-	73	13'139	-	4'278	-	-	17'490
На 31 грудня 2019 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)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2019 року	3'077	103'960	257'116	3'642	9'165	592	372'800	750'352
На 31 грудня 2019 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

В 2020 році Компанія придбала земельні ділянки вартістю 1'850 тисяч гривень у своєї дочірньої компанії (дивись Примітку 9).

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Незавершені капітальні інвестиції2020 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.

2019 рік:

Незавершені капітальні інвестиції на кінець 2019 року загалом включають нове обладнання, що підлягає монтажу у сумі 10'389 тис. грн., аванси на капітальні інвестиції (передплата за нове виробниче обладнання) — 3'617 тис. грн. та суму створеного у відповідності з обліковою політикою резерву (Logistic accrual) на доставку придбаного обладнання — 987 тис. грн.

Протягом 2019 року була введена в експлуатацію нова будівля виробничого комплексу з первісною вартістю 446'020 тис. грн.

Активи, що передані в якості забезпечення

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

9. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств**Інформація про інвестиції:**

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння		31-12-2020	31-12-2019
			31-12-2020	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2019
			%	%	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ "Джейбіл Істейт"	Операції з нерухомим майном	Україна	100%	100%	2'273	2'203
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств разом (рядок 1030)					2'273	2'203

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" є 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.

Витрати звітного року включають витрати на заробітну плату працівників товариства та собівартість реалізованих земельних ділянок. Більше ніякої діяльності товариство не веде та не планує вести

Облік довгострокової фінансової інвестиції Компанія здійснює за методом участі в капіталі. Станом на 31.12.2020р. сума фінансової інвестиції склала 2'273 тис. грн. Керівництво прийняло рішення не готувати консолідовану звітність внаслідок не суттєвості впливу звітності дочірньої компанії на річну звітність та розкрила всю необхідну інформацію нижче.

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

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
ТОВ "Джейбіл Істейт"	70	(107)
Дохід (втрати) від участі в капіталі (рядок 2200 + рядок 2255)	70	(107)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зведена фінансова інформація наведена нижче:

ТОВ "Джейбіл Істейт"

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Оборотні активи	2'276	775
Необоротні активи	3	1'433
Поточні зобов'язання	(6)	(5)
Довгострокові зобов'язання	-	-
Чисті активи	2'273	2'203
	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації	1'850	-
Чистий прибуток (збиток) за період	70	(107)
Інший сукупний дохід	-	-

Зіставлення зведеної фінансової інформації з балансовою вартістю частки участі у дочірній компанії:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чисті активи на 1 січня	2'203	-
Чистий прибуток (збиток) за період	70	(107)
Інший сукупний дохід	-	-
Внесок до статутного капіталу	-	2'310
Чисті активи на 31 грудня	2'273	2'203
Частка у чистих активах дочірній компанії (%)	100%	100%
Балансова вартість інвестиції	2'273	2'203

10. 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:

	<u>Обладнання</u>	<u>Нерухомість</u>	<u>Всього</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2018 року	-	-	-
Визнання активу з права користування при первинному застосуванні МСФЗ 16	423	15'663	16'086
На 1 січня 2019 року	423	15'663	16'086
Доповнення до активів з права користування	765	-	765
Амортизація	(187)	(8'444)	(8'631)
Припинення визнання активів з права користування	-	(816)	(816)
На 31 грудня 2019 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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди (включених до складу інших довгострокових зобов'язань) і її зміни протягом періоду:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	6'800	16'086
Приріст	-	765
Вибуття	(5'544)	(1'154)
Нарахування відсотків	130	1'064
Оплата зобов'язань за орендою	(636)	(8'656)
Використання гарантійного платежу в погашення зобов'язань з оренди	(572)	-
Вплив змін валютних курсів	530	(1'305)
На 31 грудня	<u>708</u>	<u>6'800</u>
Довгострокова частина (рядок 1515)	-	561
Поточна частина (рядок 1690)	708	6'239
Зобов'язання з оренди разом	<u>708</u>	<u>6'800</u>

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати по амортизації активів в формі права користування	(1'040)	(8'631)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(130)	(1'064)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та до оренди активів з низькою вартістю (включені у "Собівартість реалізованої продукції")	(146)	(97)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	<u>(1'316)</u>	<u>(9'792)</u>

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за договорами оренди станом на 31 грудня:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	683	6'583
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	558
Понад п'ять років	-	-
Разом	<u>683</u>	<u>7'141</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>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	3'026	2'751
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	<u>3'026</u>	<u>2'751</u>

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від надання в оренду основних засобів	9'543	3'261

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

11. Запаси

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріали	28'477	28'775
Готова продукція	12'824	11'244
Запасні частини	6'987	5'739
Незавершене виробництво	10'265	9'663
Запаси разом (рядок 1100)	<u>58'553</u>	<u>55'421</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 2020 та 2019 років відбулось знецінення запасів до чистої вартості реалізації. Сума сформованого резерву на знецінення запасів за 2020 рік склала 2'530 тис. грн. (2019 р.: 1'998 тис. грн.), при цьому витрати від визнання запасів за чистою вартістю реалізації у 2020 склали 532 тис. грн. (2019 р.: 1'998 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.

Рекласифікації у звіті за 2019 рік

При складанні цієї фінансової звітності Компанія виявила необхідність провести рекласифікацію запасів у звіті за попередній період, а саме перекласифікувати запаси в сумі 9'663 тис. грн. із залишків "Готової продукції" до складу "Незавершеного виробництва". Дана рекласифікація не вплинула на загальну вартість запасів станом на 31 грудня 2019 року.

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

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в гривні	628	663
Резерв очікуваних кредитних збитків	(338)	(516)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>290</u>	<u>147</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаній групи JABIL	232'763	189'328
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1145)	<u>232'763</u>	<u>189'328</u>
Разом	<u>233'053</u>	<u>189'475</u>

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:

	<u>2020 р.</u>	<u>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	(516)	-
Списано за рік	179	-
Нараховано за рік	(1)	(516)
На 31 грудня	<u>(338)</u>	<u>(516)</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

31 грудня 2020 року

	Не про- строчена	Дебіторська заборгованість за строками					Всього
		0-30 днів	31-91 днів	92-183 днів	184-364 днів	більше 365 днів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	100%	100%	100%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до знецінення	212	78	-	-	-	338	628
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	(338)	(338)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	212	78	-	-	-	-	290
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	206'569	21'063	1'976	2'977	178	-	232'763
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

31 грудня 2019 року

	Не про- строчена	Дебіторська заборгованість за строками					Всього
		0-30 днів	31-91 днів	92-183 днів	184-364 днів	більше 365 днів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	45.5%	100%	100%	100%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до знецінення	78	126	-	75	-	384	663
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(57)	-	(75)	-	(384)	(516)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78	69	-	-	-	-	147
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	155'761	32'899	625	43	-	-	189'328
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	155'761	32'899	625	43	-	-	189'328
Дебіторська заборгованість разом	155'839	32'968	625	43	-	-	189'475

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.

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31-12-2020 тис. грн.	31-12-2019 тис. грн.
Авансові платежі за електроенергію	461	3'732
Авансові платежі за оренду (гарантійний платіж)	-	572
Інші авансові платежі	531	2'127
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	992	6'431

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ	22'339	56'615
Податок на прибуток	3'342	3'336
Податок на репатріацію	1'572	1'541
Інші податки	-	48
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>27'253</u>	<u>61'540</u>

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За послуги переробки	2'723	-
За консультаційні послуги	6'246	16'970
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів разом (рядок 1140)	<u>8'969</u>	<u>16'970</u>

Всі контрактуральні активи станом на 31.12.2020 року мають термін не більше 30 днів, відповідно є достатньо підстав вважати, що дані активи не мають ознак зменшення корисності

16. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Передплата по митниці	3'924	4'129
Дебіторська заборгованість по розрахункам зі співробітниками	966	802
Дебіторська заборгованість по розрахункам із ФСС	734	634
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>5'624</u>	<u>5'565</u>

17. Гроші та їх еквіваленти

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	8'334	48'725
Грошові кошти на банківських рахунках в доларах США	11'216	18'635
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>19'550</u>	<u>67'360</u>

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. грошові кошти на банківських рахунках не були ані знецінені, ані прострочені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. На 31 грудня 2020 р. грошові кошти та їх еквіваленти, розміщені в одному банку (УкрСиббанк (UKRSIBBANK BNP Paribas Group) склали 18'281 тисяч гривень, або 94% від загального залишку грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2019 р.: 65'716 тисяч гривень або 98%). Згідно з даними Національного банку України, рейтинг стійкості даного банку склав 4.16 на 31 грудня 2020 р. (на 31 грудня 2019 р. 4.62).

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 36.

18. Витрати майбутніх періодів

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за різними видами страхування (страхування майна, відповідальності та інше)	707	1'061
Інші витрати (передплата за періодичні видання, програмне забезпечення, термін використання якого до 1 року та інше)	1'262	456
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1170)	<u>1'969</u>	<u>1'517</u>

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

19. Інші оборотні активи

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	652	-
Актив за витратами понесеними з метою виконання договорів, що підлягає амортизації	354	3'387
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	1'006	3'387

20. Власний капітал

Статутний капітал

На 31 грудня 2020 р. та 2019 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	31-12-2020		31-12-2019	
	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

	31-12-2020	31-12-2019
	<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

Дивіденди

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

У зв'язку з наявністю непокритих збитків в 2020 та 2019 роках Компанія не оголошувала виплату дивідендів.

21. Інші довгострокові зобов'язання

	31-12-2020	31-12-2019
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Позика від материнської компанії Jabil Inc	-	38'798
Зобов'язання з довгострокової оренди основних засобів	-	561
Інші довгострокові зобов'язання разом (рядок 1515)	-	39'359

Позика була отримана від Jabil Inc. (найвища материнська компанія), в вересні 2019 року з поновлювальним максимальним лімітом основної суми у розмірі 5'000 тис. дол. США. Основна сума (кожен окремих транш) підлягала поверненню рівними частинами наприкінці кожного кварталу протягом двох років та дев'ять місяців, через дев'ять місяців з дати отримання траншу. Дана позика не мала забезпечення. Для нарахування процентів по траншам використовувалась процентна ставка LIBOR (для тримісячних депозитів у доларах США, згідно Лондонської міжбанківської облікової ставки, що публікується в "Уолл - Стріт Джорнел" плюс в межах 208 базисних пунктів. Протягом першого півріччя 2020 року Компанією було отримано декілька траншів позики в загальному розмірі 46'500 тис. грн (1'600 тис. дол. США), проте до кінця третього кварталу звітного року позика у сумі 95'985 тис. грн була погашена та відображена у звіті про рух грошових коштів.

Загальна сума заборгованості за позикою від Jabil Inc. станом на 31 грудня 2020 року – відсутня. Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума заборгованості за позикою складала 48'557 тис. грн. з якої 38'798 тис. грн. довгострокова і 9'759 тис. грн. поточна частина див. примітку 22.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в гривні)	11'892	3'149
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в гривні)	1'962	16'321
Кредиторська заборгованість за основні засоби (оплата в доларах США)	50	5'986
Кредиторська заборгованість за товари та послуги (оплата в доларах США)	2'575	928
Кредиторська заборгованість (оплата в євро)	10'584	5'205
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	<u>27'063</u>	<u>31'589</u>
	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за основні засоби в гривні	1'850	-
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за товари та послуги (оплата в доларах США)	28'910	89'915
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за основні засоби (оплата в доларах США)	-	722
Поточна частина позики від материнської компанії Jabil Inc (оплата в доларах США) (Примітка 21)	-	9'759
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1645)	<u>30'760</u>	<u>100'396</u>

23. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	3'581	3'357
Інші податки	304	285
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	<u>3'885</u>	<u>3'642</u>

24. Поточні забезпечення

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості	7'073	23'948
Резерви під оплату відпусток	39'675	29'416
Резерви на оплату премій працівникам	5'362	5'643
Резерви на виплату новорічних подарунків	1'783	1'632
Інші забезпечення	31'409	21'524
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	<u>85'302</u>	<u>82'163</u>

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Рух поточних забезпечень

	Резерви щодо внутрішньо- групової за- боргованості	Резерви під оплату відпусток	Резерви на оплату премій працівникам	Резерви на виплату новорічних подарунків	Інші забезпечення	Всього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
На 1 січня 2019 року	102 701	27 115	4 798	2 150	32 927	169 691
Створено (суми відображені у звіті про фінансові результати)	189 914	47 087	61 812	2 792	212 810	514 415
Використано	(268 667)	(44 786)	(60 967)	(3 310)	(224 213)	(601 943)
На 31 грудня 2019 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

25. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Зобов'язання з оренди	708	6 239
Інші поточні зобов'язання	185	717
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	893	6 956

26. 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:

	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від послуг з виробництва електронної продукції	1 064 098	1 047 005
Дохід від надання консультаційних послуг	111 700	187 722
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	1 175 798	1 234 727

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 відтворення 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:

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість, що включена до статей "Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків" та "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги"	233 053	189 475
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8 969	16 970

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	555'654	625'435
Знос та амортизація	120'977	117'966
Собівартість витрачених матеріалів	103'764	91'196
Комунальні витрати	43'773	41'412
Технічне обслуговування та ремонти	39'769	43'361
Оренда	5'019	13'184
Транспортні витрати	2'388	3'104
Страховання	1'648	1'615
Інші витрати	64'682	59'514
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	937'674	996'787

28. Інші операційні доходи

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Дохід від курсових різниць	119'317	29'818
Дохід від надання в оренду основних засобів	9'543	3'261
Отримані відсотки за залишками коштів за поточних банківських рахунках	246	291
Інші операційні доходи	4'405	1'006
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	133'511	34'376

29. Адміністративні витрати

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	72'845	64'978
Телекомунікаційні послуги	9'801	14'697
Знос та амортизація	6'378	8'809
Витрати на утримання офісу	3'637	5'192
Професійні послуги	3'164	6'113
Витрати на оргтехніку та програмне забезпечення	2'259	2'791
Банківські комісії	797	1'020
Страховання	750	1'556
Послуги на обслуговування та ремонти	633	638
Витрати на відрядження	622	3'641
Рекрутинг	371	233
Інші групові витрати за наданими послугами	82'971	75'229
Інші витрати	4'093	5'333
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	188'321	190'230

30. Інші операційні витрати

	2020 р. <i>тис. грн.</i>	2019 р. <i>тис. грн.</i>
Збитки від негативних курсових різниць	111'754	62'225
Створення резерву очікуваних кредитних збитків	(801)	8'766
Штрафи та пені сплачені	4	5
Інші витрати	16'826	-
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	127'783	70'996

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

31. Фінансові витрати

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Відсотки за користування отриманою позикою від материнської компанії	1'479	304
Відсотки за орендними зобов'язаннями	130	1'064
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	1'609	1'368

32. Інші витрати та інші доходи

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
<i>Інші витрати:</i>		
Збитки від негативних курсових різниць за кредитними зобов'язаннями	(61)	-
Залишкова вартість ліквідованих основних засобів	(231)	(116)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(292)	(116)
<i>Інші доходи:</i>		
Дохід від курсових різниць за кредитними зобов'язаннями	5'824	929
Інші доходи разом (рядок 2240)	5'824	929

33. Податок на прибуток

Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років.

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	-	40'800
Витрати (вигода) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	40'800

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2020 та 2019 роки.

	2020 р. тис. грн.	2019 р. тис. грн.
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	59'524	10'428
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2019 р.: 18%)	10'714	1'877
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	43	449
Використання раніше невизнаних податкових збитків	(1'899)	-
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	(8'858)	38'474
Витрати (вигода) з податку на прибуток (рядок 2300)	-	40'800

Відстрочений податок на прибуток

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

	31 грудня 2019 р. тис. грн.	Визнано у складі прибутку або збитку тис. грн.	Визнано у складі іншого сукупного доходу тис. грн.	31 грудня 2020 р. тис. грн.
Основні засоби та нематеріальні активи	15'301	(7'404)	-	7'897
Поточні забезпечення	10'291	(1'534)	-	8'757
Збитки, дійсні до заліку проти майбутнього оподаткованого доходу	12'882	(1'899)	-	10'983
	38'474	(10'837)	-	27'637
Невизнаний відстрочений податковий актив	(38'474)	10'837	-	(27'637)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	-	-	-	-

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відстрочений податок на прибуток за 2019 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2019 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 2019 р. <i>тис. грн.</i>
Основні засоби	18'480	(3'179)	-	15'301
Поточні забезпечення	22'320	(12'029)	-	10'291
Збитки, дійсні до заліку проти майбутнього оподаткованого доходу	-	12'882	-	12'882
	40'800	(2'326)	-	38'474
Невизнаний відстрочений податковий актив	-	(38'474)	-	(38'474)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	40'800	(40'800)	-	-

34. 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.

34.1. 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, фінансовий директор, головний бухгалтер).

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату, премії та сплату єдиного соціального внеску, що виплачуються у грошовій формі, на загальну суму 13'919 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. (2019: 12'901 тисяч гривень).

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

- ▶ За звітний рік нараховано відсотків в сумі 1'479 тисяч гривень (56 тисяч доларів США), які відображено у складі фінансових витрат (див. Примітку 31).
- ▶ Станом на 31.12.2019 р. заборгованість з отриманої позики було відображено у складі інших довгострокових зобов'язань у сумі 38'798 тисяч гривень (1'638 тисяч доларів США) та у складі поточних зобов'язань з внутрішніх розрахунків у сумі 9'759 тисяч гривень (412 тисяч доларів США), залишок несплачених відсотків в сумі 299 тисяч гривень (13 тисяч доларів США) було відображено у складі поточних зобов'язань з внутрішніх розрахунків. (див. Примітку 22). Загальна сума заборгованості за позику від Jabil Inc. станом на 31 грудня 2020 року – відсутня та протягом звітного року позика була погашена (дивись Примітку 21);
- ▶ Надання консультативних послуг материнській компанії (виконання ІТ послуг згідно технічних завдань та інше) на суму 14'897 тис. грн або 553 тис. доларів США (2019 р.: 127'863 тис. грн або 4'977 тис. доларів США). Залишок дебіторської заборгованості в розмірі 2'678 тис. грн або 95 тис. доларів США (2019 р.: 30'813 тис. грн або 1'301 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 98'161 грн. або 3'653 тис. доларів США (2019 р.: 141'276 тис. грн або 5'664 тис. доларів США). Залишок кредиторської заборгованості в розмірі 18'081 тис. грн. або 639 тис. доларів США (2019 р.: 80'798 тис. грн або 3'411 тис. доларів США) відображено у складі поточної заборгованості з внутрішніх розрахунків.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Відображення операцій з материнською компанією у Звіті про фінансовий стан:

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2'678	22'200
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	957	8'613
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	18'081	90'855
Поточні забезпечення	6'396	22'895

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2020 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14'897	127'863
Придбання товарів і послуг протягом року	98'161	141'276

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

	<u>31-12-2020</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	230'085	167'128
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8'012	8'357
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	12'679	9'541
Поточні забезпечення	677	1'053

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2020 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1'170'278	1'113'055
Придбання товарів і послуг протягом року	11'790	22'776

34.4. Операції з учасниками включали:

У 2020 році операцій між Компанією та учасниками не було.

35. Умовні і контрактні активи та зобов'язання**Непередбачені податкові зобов'язання**

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

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

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

36. 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

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<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	290	147
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	232'763	189'328
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8'969	16'970
Гроші та їх еквіваленти	19'550	67'360
Фінансові зобов'язання		
<i>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27'063	31'589
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	30'760	90'637
Позика від материнської компанії Jabil Inc	-	48'557
Інші поточні зобов'язання	185	717

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 2020 році приблизно 80% (2019: 73%) від чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) Товариства припадає на одного великого покупця. У 2020 році приблизно 99.9% (2019: 99.9%) чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) припадає на експорт, решта реалізується в Україні. 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.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чиста Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами), в т.ч.:		
Дебіторська заборгованість з непов'язаними особами	290	147
Нарахований резерв очікуваних кредитних збитків	628	663
	(338)	(516)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	8'969	16'970
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	232'763	189'328
Гроші та їх еквіваленти	19'550	67'360

МСБО 36 "Зменшення корисності активів" визначає, що будь-який фінансовий актив повинен тестуватися на зменшення корисності, незалежно від настання чи ненастання події, що свідчила б про зменшення корисності.

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

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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 2020 року суттєва частина Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами) є 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 2019 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 2020 р. та 2019 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:

31-12-2020	Грошові потоки за договорами				
	Балансова вартість	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років	Усього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
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	185	185	-	-	185
Разом	58'008	58'008	-	-	58'008

31-12-2019	Грошові потоки за договорами				
	Балансова вартість	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років	Усього
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Позика від материнської компанії Jabil Inc	48'557	11'849	34'079	6'545	52'473
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31'589	31'589	-	-	31'589
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	90'637	90'637	-	-	90'637
Інші поточні зобов'язання	717	717	-	-	717
Разом	171'500	134'792	34'079	6'545	175'416

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

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:

31-12-2020	Деноміновано	Деноміновано
	в доларах США	в євро
	тис. грн.	тис. грн.
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)

31-12-2019	Деноміновано	Деноміновано
	в доларах США	в євро
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	189'328	-
Поточна кредиторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	(97'551)	(5'205)
Позика від материнської компанії Jabil Inc	(48'557)	-
Рахунки в банках	18'635	-
Чистий ризик	61'855	(5'205)

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.

	31-12-2020	31-12-2019
	тис. грн.	тис. грн.
Долари США	21'244	6'186
Євро	(1'058)	(521)

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.

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 2020 р. Компанія не має кредитів та позик.

На 31 грудня 2019 р. Компанія мала позику в сумі 48'557 тис. грн. (Примітка 21).

Управління капіталом

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

37. Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань Товариства наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2020 та 2019 років. Дебіторська та кредиторська заборгованість Компанії є поточною. Фінансові активи та зобов'язання Компанії відносяться до другого рівня в ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

38. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Зобов'язання за позиками	Зобов'язання за відсотками за позиками	Зобов'язання за орендою	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня 2019 року	-	-	16'086	16'086
Рух коштів	49'484	-	(8'656)	40'828
Негрошові потоки				
Зміна валютних курсів	(927)	(5)	(1'305)	(2'237)
Нові договори з оренди	-	-	765	765
Нарахування зобов'язань	-	304	1'064	1'368
Інше	-	-	(1'154)	(1'154)
На 31 грудня 2019 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
Нарахування зобов'язань	-	1'479	530	2'009
Інше	-	-	(6'116)	(6'116)
На 31 грудня 2020 року	-	-	708	708

39. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітного періоду.

Після звітної дати не було суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.