

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

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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	19
5. МСФЗ та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності	20
6. Зміни в звітах попередніх періодів	22
7. Нематеріальні активи	23
8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	23
9. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	24
10. Операції з оренди	25
11. Запаси	26
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, включаючи внутрішні розрахунки	26
13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	28
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	28
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	28
16. Інша поточна дебіторська заборгованість	28
17. Гроші та їх еквіваленти	28
18. Витрати майбутніх періодів	29
19. Інші оборотні активи	29
20. Власний капітал	29
21. Інші довгострокові зобов'язання	30
22. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, включаючи внутрішні розрахунки	30
23. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	30
24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	30
25. Поточні забезпечення	31
26. Інші поточні зобов'язання	31
27. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31
28. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
29. Інші операційні доходи	32
30. Адміністративні витрати	32
31. Витрати на збут	33
32. Інші операційні витрати	33
33. Фінансові витрати та фінансові доходи	33
34. Інші витрати та інші доходи	33
35. Податок на прибуток	33
36. Операції з пов'язаними сторонами	34
37. Умовні і контрактні активи та зобов'язання	36
38. Управління фінансовими ризиками	36
39. Оцінка за справедливою вартістю	39
40. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю	39
41. Події після звітної дати	40

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

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

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- звіту про власний капітал за 2019 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 2019 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 36 до фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій Компанії з пов'язаними сторонами. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

Події після звітної дати

Також ми звертаємо вашу увагу на Примітку 41 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано

керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, було проведено іншим аудитором ПрАТ "КПМГ Аудит", який висловив немодифіковану думку щодо цих звітів 11 червня 2019 року.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4, до фінансової звітності, у якій зазначається що на 31 грудня 2019 р. Компанія має накопичені збитки у сумі 468`285 тис грн (2018 рік: 437`913 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.

Операції з пов'язаними сторонами розкриті у Примітці 36 до даної фінансової звітності.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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.

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.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 рік.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління за 2019 рік і не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виключкових 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 13 січня 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 один рік. Для ТОВ "БДО" це завдання також є першим 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 17 квітня 2020 року.
- Протягом 2019 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 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту Бивалої Тетяни Володимирівни.

Начальник відділу аудиту

 Т. В. Бивала

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

За і від імені фірми ТОВ “БДО”

Директор, ключовий партнер з аудиту

 С. О. Балченко

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

м. Київ, 17 квітня 2020 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-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidprijemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Територія <u>Закарпатська область</u>	за КОАТУУ	КОДИ	2124887404
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ		240
Вид економічної діяльності <u>Виробництво електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування та відтворення звуку й зображення</u>	за КВЕД		26.40
Середня кількість працівників <u>2626</u>			
Адреса, телефон <u>Концівська, буд. 40, с. РОЗІВКА, УЖГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, ЗАКАРПАТСЬКА обл., 89424</u>			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Перераховано*

31 грудня
2018 р.31 грудня
2019 р.

Прим.	АКТИВ	Код рядка	Перераховано*	
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	1`137	1`059
	первісна вартість	1001	9`626	9`456
	накопичена амортизація	1002	(8`489)	(8`397)
	Незавершені капітальні інвестиції	1005	372`800	14`993
8	Основні засоби	1010	377`552	833`574
	первісна вартість	1011	729`337	1`286`933
	знос	1012	(351`785)	(453`359)
9	Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	2`203
	Інші довгострокові фінансові інвестиції	1035	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
35	Відстрочені податкові активи	1045	40`800	-
10	Інші необоротні активи	1090	-	7`404
	Усього за розділом I	1095	792`289	859`233
II. Оборотні активи				
11	Запаси	1100	40`799	55`421
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	981	147
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	29`163	6`431
14	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	39`202	62`174
	у тому числі з податку на прибуток	1136	2`338	8`057
15	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	35`146	16`970
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	221`041	189`328
16	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	25`781	4`931
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
17	Гроші та їх еквіваленти	1165	17`232	67`360
18	Витрати майбутніх періодів	1170	1`616	1`517
19	Інші оборотні активи	1190	4`257	3`387
	Усього за розділом II	1195	415`218	407`666
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1`207`507	1`266`899

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2018 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться у Примітці 6.

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1

Код за ДКУД

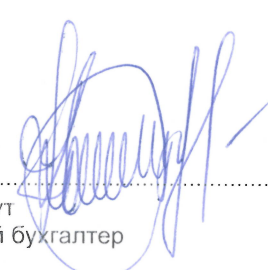
1801001

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	Перераховано*	
			31 грудня 2018 р. На початок звітної періоду 3	31 грудня 2019 р. На кінець звітної періоду 4
20 I. Власний капітал				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1'348'000	1'348'000
	Додатковий капітал	1410	100'920	106'598
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(437'913)	(468'285)
	Неоплачений капітал	1425	(74'951)	-
	Усього за розділом I	1495	936'056	986'313
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	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	48'678	31'589
23	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	4'485	3'642
		1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	3'767	3'057
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	15'286	13'424
24	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3'032	-
22	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	26'327	100'396
25	Поточні забезпечення	1660	169'691	82'163
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
26	Інші поточні зобов'язання	1690	185	6'956
	Усього за розділом III	1695	271'451	241'227
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1'207'507	1'266'899

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2018 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться у Примітці 6.



С. О. Карпенко
Керівник



І. Ю. Корут
Головний бухгалтер



Примітки, що додаються на сторінках 7 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

Перераховано*
2018 р.

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2019 р.	2018 р.
					За аналогічний період попереднього року 4
27	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1`239`791	1`317`226	
28	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(995`485)	(938`497)	
	Валовий прибуток	2090	244`306	378`729	
	Валовий (збиток)	2095	-	-	
29	Інші операційні доходи	2120	30`746	66`471	
30	Адміністративні витрати	2130	(190`230)	(312`732)	
31	Витрати на збут	2150	(3`104)	(5`352)	
32	Інші операційні витрати	2180	(70`996)	(64`608)	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	10`722	62`508	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-	
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
33	Інші фінансові доходи	2220	291	436	
34	Інші доходи	2240	1`006	9`508	
33	Фінансові витрати	2250	(1`368)	-	
9	Втрати від участі в капіталі	2255	(107)	-	
34	Інші витрати	2270	(116)	(901)	
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	10`428	71`551	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	-	
35	Вигода (витрати) з податку на прибуток	2300	(40`800)	40`038	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	111`589	
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(30`372)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

2019 р.

2018 р.

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	2019 р.	2018 р.
				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	(30`372)	111`589	

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2018 рік, оскільки відображають зроблені коригування, детальна інформація про які наводиться у Примітці 6.

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2019 р.		2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Матеріальні затрати	2500	156`491	129`822	
Витрати на оплату праці	2505	578`224	566`093	
Відрахування на соціальні заходи	2510	109`022	105`868	
Амортизація і знос	2515	126`770	105`842	
Інші операційні витрати	2520	224`200	418`115	
Разом	2550	1`194`707	1`325`740	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2019 р.		2018 р.
		За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	




С.О. Карцев
Керівник



І. Ю. Когут
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.	2018 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	1'282'803	1'284'880
	Повернення податків і зборів	3005	125'513	145'149
	у тому числі податку на додану вартість	3006	125'513	145'149
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	3'538	3'032
	Надходження від повернення авансів	3020	1'977	89
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	291	436
	Надходження від операційної оренди	3040	1'258	-
	Інші надходження	3095	10'869	1'839
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(411'260)	(505'820)
	Праці	3105	(417'643)	(402'116)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(110'316)	(105'639)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:	3115	(119'569)	(113'004)
	з податку на прибуток	3116	(5'720)	(2'600)
	з інших податків і зборів	3118	(113'848)	(110'404)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(103'674)	(149'088)
	Інші витрачання	3190	(61'416)	(95'483)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	202'371	64'275
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
	Надходження від реалізації необоротних активів	3205	46	10'292
	Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(233'622)	(402'321)
	Інші платежі	3290	(2'310)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(235'886)	(392'029)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
	Надходження від Власного капіталу	3300	80'630	309'133
40	Надходження від отримання позик	3305	49'484	-
40	Витрачання на сплату орендного зобов'язання та відсотків з оренди	3365	(8'656)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	121'458	309'133
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	87'943	(18'621)
	Залишок коштів на початок року	3405	17'232	24'977
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(37'815)	10'876
17	Залишок коштів на кінець року	3415	67'360	17'232

С. О. Карцев
КерівникІ. Ю. Корут
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЪОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 01 | 01
Код за ЄДРПОУ 32836226

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток) 7	Неоплаче- ний капітал 8	Всього 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 (збиток) 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

Звіт про власний капітал

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Додатковий капітал 5	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток) 7	Неоплаче- ний капітал 8	Всього 10
	Залишок на початок року	4000	1'348'000	76'701	(549'502)	(359'865)	515'334
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
	Скоригований залишок на початок року	4095	1'348'000	76'701	(549'502)	(359'865)	515'334
6	Чистий прибуток за звітний період (Перераховано)	4100	-	-	111'589	-	111'589
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-
	Сукупний дохід разом		-	-	111'589	-	111'589
	Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-
	Внески до капіталу	4240	-	24'219	-	284'914	309'133
	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	-	24'219	111'589	284'914	420'722
6	Залишок на кінець року (Перераховано)	4300	1'348'000	100'920	(437'913)	(74'951)	936'056

С. О. Карцев
КерівникІ. Ю. Когут
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 7 - 40, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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

На дату затвердження фінансової звітності українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України і невизнаним відділенням Автономної республіки Крим. Уряд України не полишає спроб проведення комплексних структурних реформ, які мають на меті усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, удосконалення судової системи, тощо та, в кінцевому підсумку, створення умов для економічного зростання в країні.

У жовтні 2019 року НБУ підвищив прогноз зростання ВВП до 3,5%. Цьому сприяли швидше, ніж очікувалося, розширення внутрішнього попиту, рекордний урожай зернових та зниження вартості енергоносіїв. Зміцнення гривні не позначилося на дефіциті поточного рахунку платіжного балансу, оскільки продовжують зростати валютні надходження з-за кордону (експорт товарів і послуг, грошові перекази), а зниження світових цін на енергоносії сприяло стриманому зростанню імпорту товарів. За базовим прогнозом, у наступному році економічне зростання залишатиметься стійким, а у 2021 році – прискориться до 4%. Цьому сприятимуть подальше зростання доходів населення та продуктивності праці, м'якша монетарна політика та збереження високих темпів інвестицій. Очікується, що фіскальна політика принципово не зміниться. У 2020 році граничний дефіцит держбюджету заплановано на рівні 2.1% від ВВП (у 2019 році – 2.3%).

Споживча інфляція стрімко сповільнилася та в листопаді 2019 року увійшла в цільовий діапазон ($5\% \pm 1$ в. п.). Також знизилася волатильність інфляції. Послідовне пом'якшення монетарної політики НБУ сприятиме зменшенню вартості фінансових ресурсів та відновленню довгострокового кредитування. Адаптація для його розвитку важлива впевненість, що інфляція залишатиметься низькою та стабільною в майбутньому. Здешевлення кредитів для бізнесу дасть змогу компаніям активніше залучати позики для модернізації виробництва та нарощення випуску, що трансформуватиметься у подальше зростання ВВП. Наслідком здешевлення вартості ресурсів для домогосподарств буде відновлення привабливості іпотечного кредитування, що допоможе активізувати динаміку житлового будівництва. Крім того, в умовах низької та стабільної інфляції населення значно охочіше нестиме заощадження на депозити у банки, а також подовжуватиме терміни вкладень. Це вкрай важливо для банківської системи, оскільки поточна строкова структура вкладень є короткою.

Банківська система залишається вкрай нестабільною через малі обсяги капіталу і погану якість активів, а українські компанії та банки, як і раніше, відчують брак фінансування з боку внутрішніх і міжнародних фінансових ринків.

Триває період погашення боргів, які Україна залучала в кризові періоди, щоб мати валютну ліквідність та поповнювати резерви НБУ. Показник відношення боргу до ВВП зменшується, проте валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. У 2020 році вони скоротяться порівняно з нинішнім роком, однак будуть значними. Сукупно у 2020 – 2022 роках валютні виплати уряду та НБУ разом з відсотками перевищать 24 млрд. доларів. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

Завдяки поліпшенню економічної ситуації більшість кредитних агентств підвищили рейтинги України. Це посилює спроможність залучати кошти на міжнародному ринку, однак їх вартість все ще висока. На початку грудня дохідність доларових євробондів України перебувала в діапазоні 4–7% залежно від строків погашення. Саме тому співпраця з МВФ та іншими міжнародними фінансовими організаціями є критично важливою. Крім того, програма співпраці з МВФ – це не стільки гроші, скільки "якір" для втілення важливих економічних реформ, які подекуди є соціально непопулярними. Саме тому для міжнародних інвесторів наявність програми з МВФ є фактором довіри до країни і підтвердженням того, що реформи йдуть за планом.

За умови продовження структурних реформ, отримання запланованих трансів від МВФ та якщо не буде значних макроекономічних шоків, за базовим сценарієм державний і гарантований державою борг скорочуватиметься до 50% від ВВП на кінець 2020 року та 48% – на кінець 2021 року. Основними факторами буде зростання ВВП та контроль дефіциту бюджету внаслідок виваженої фіскальної політики.

Через поліпшення структури боргу знижуватиметься не лише боргове навантаження, але й валютні ризики. Збільшення частки боргу в національній валюті передбачено Середньостроковою стратегією управління державним боргом на 2019 – 2022 роки, а також Меморандумом про взаємодію між Кабміном та НБУ задля досягнення стійкого економічного зростання та цінової стабільності.

Незначне збільшення від'ємного сальдо торгівлі товарами, зумовлене, зокрема, разовими факторами, було нівельоване нижчими обсягами виплат дивідендів, збільшенням грошових переказів та зростанням експорту послуг.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Заморожений військовий конфлікт у східній частині країни є постійним джерелом невизначеності і напруги, та є ознаки збереження такої ситуації на довготривалий період, оскільки наслідки військового конфлікту очевидні для обох сторін.

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.

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 2019 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 2019 рік	Курс обміну на 31 грудня 2019 р.	Середній курс обміну за 2018 рік	Курс обміну на 31 грудня 2018 р.
Долар США	26.51	23.69	27.22	27.69

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 2019 року Компанія має накопичені збитки у розмірі 468'285 тис. грн (на 31 грудня 2018 року — 437'913 тис. грн). У той же час на 31 грудня 2019 року Компанія має позитивний власний капітал на суму 986'313 тис. грн (на 31 грудня 2018 року — 936'056 тис. грн) і в 2019 році Компанія генерувала позитивні чисті грошові потоки від операційної діяльності на суму 202'371 тис. грн (у 2018 році — 64'275 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, 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 45 млн. доларів США;
- ▶ базуючись на прогнозованих даних чистий приріст грошових коштів від операційної діяльності складе понад 2 млн. дол. США в рік;
- ▶ компанії надано поновлювану позику у сумі до 5 млн. дол. США з метою купівлі основних засобів;
- ▶ станом на 31 грудня 2019 року нетто-активи Компанії становлять 40 млн. доларів США.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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.

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

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 "Оренда" з 1 січня 2019 року. Характер і вплив змін, обумовлених застосуванням даного стандарту фінансової звітності, описані нижче.

У 2019 також були вперше застосовані деякі інші поправки до стандартів і роз'яснення, які не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 16 "Договори оренди"

Компанія вперше застосувала МСФЗ 16 "Оренда" з 1 січня 2019 року.

МСФЗ 16 змінює МСБО 17 "Оренда", Роз'яснення КТМФЗ 4 "Визначення, чи містить угода оренду", Роз'яснення ПКТ 15 "Операційна оренда - заохочення" і роз'яснення ПКТ 27 "Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди". Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинула на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду. Метою стандарту є забезпечення порядку розкриття орендарями та орендодавцями доречною інформації, правдиво представляє ці операції. Дана інформація є основою, використовуваної користувачами фінансової звітності для оцінки впливу оренди на фінансовий стан, фінансові результати і грошові потоки організації.

Компанія враховувала умови договорів, а також всі доречні факти та обставини при застосуванні цього стандарту. Компанія застосовувала цей Стандарт послідовно щодо договорів з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах.

Компанія застосовувала цей Стандарт до всіх угод оренди, включаючи договори оренди активів в формі права користування. Обраний підхід застосовувався до всього портфелю оренди.

Компанія використовує модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16. Відповідно до даного підходу Компанія не перераховує порівняльні дані. Відповідно, датою першого застосування є перший день річного звітного періоду, в якому Компанія вперше застосовує вимоги нового стандарту з оренди.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Вплив застосування МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року представлено нижче:

	<u>1-01-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Активи	
Інші необоротні активи (Активи з права користування)	16`086
Активи разом	<u>16`086</u>
Зобов'язання	
Інші довгострокові зобов'язання	7`407
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8`679
Зобов'язання разом	<u>16`086</u>

Зобов'язання з оренди Компанії оцінюються за приведеною вартістю решти орендних платежів, дисконтованих із застосуванням ставки відсотка за позиками на дату першого застосування.

Компанія оцінила на дату першого застосування актив, що представляє собою право на використання, за собівартістю яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання.

Компанія застосовує:

- ▶ єдину ставку дисконтування до портфелю орендних договорів, характеристики яких є в достатній мірі схожими;
- ▶ застосовує виключення щодо визнання і оцінки до оренди, термін якої закінчується протягом 12 місяців після дати першого застосування або раніше і враховувати таку оренду як короткострокову;
- ▶ використовує ретроспективну оцінку при застосуванні нового стандарту (при визначенні терміну оренди, якщо договір містить право на продовження або на припинення оренди);
- ▶ виключає початкові прямі витрати в оцінці активу, що представляє собою право на використання.

Нижче представлено узгодження зобов'язань з оренди станом на 1 січня 2019 року з договірними зобов'язаннями з операційної оренди станом на 31 грудня 2018 р.:

	<u>1-01-2019</u> <i>тис. грн.</i>
Договірні зобов'язання з операційної оренди на 31 грудня 2018 р.	17`617
Середньозважена ставка залучення додаткових позикових коштів в іноземній та національній валюті відповідно на 1 січня 2019 р.	<u>9.6% та 17.7%</u>
Зобов'язання з оренди на 1 січня 2019 р.	<u>16`086</u>

Застосування інших МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 - "Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням"

Згідно МСФЗ 9 борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу" (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовольняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 19 "Виплати працівникам" - "Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою"

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень і ставок дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії тому що у звітному періоді не було змін програми, її скорочення або погашення зобов'язань за програмою.

Поправки до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" — Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків за МСФЗ 9.

**Примітки до фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані організації і спільні підприємства".

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Тлумачення КТМФЗ 23 "Невизначеності щодо обліку податку на прибуток"

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрала компанія.

Якщо відповідь позитивна, то компанія повинна відобразити у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятись від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- ▶ метод найбільш імовірної суми; або
- ▶ метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

При застосуванні роз'яснення Компанія проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, що застосовуються Компанією є ймовірним. Це тлумачення не мало вплив на фінансову звітність Компанії.

"Щорічні удосконалення МСФЗ" (цикл 2015 - 2017 років)

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Іноді суб'єкт господарювання, який є учасником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність"), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводить переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 11 "Спільна діяльність"

Удосконалення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка роз'яснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримує спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримував раніше. Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- ▶ одночасно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- ▶ у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або звіту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 23 "Витрати на позики"

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення стають частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб. Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 підтвержені 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 2019 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 технічна комісія.

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

Подальші витрати

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

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

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

Знос

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

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

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

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

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

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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні, очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує 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 активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

3.6. Запаси

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

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

3.7. Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату їх виникнення.

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

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

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

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

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

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):

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

- ▶ 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 відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

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

Фінансові активи Товариства наведені в Примітці 38 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 38.

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 2019 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 кожен 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, визначеній 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 2019 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 визаного 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 у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом 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 2019 року

Компанія визначила наступні строки корисного використання ц 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) орендне зобов'язання у складі статей "Інші довгострокові зобов'язання" та "Інші поточні зобов'язання".

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

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

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Виникає орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. 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, відсотків за актуарними розрахунками.

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

3.14. 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 кінець дня 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.

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.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 відрізнятися від цих оцінок.

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

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.
- ▶ 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).

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 значними для оцінки в цілому.

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

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.

Функціональна валюта Компанії

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

5. МСФЗ та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх набуття 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 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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 вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

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

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, 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 такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначені для підтримки надання корисної фінансової інформації компаніями, що звітують за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

6. Зміни в звітах попередніх періодів

При складанні цієї фінансової звітності Компанія виявила необхідність внесення коригувань у фінансову звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року. У фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2019 ці коригування було відображено ретроспективно шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередній період в такий спосіб:

Зміни у Балансі (Звіті про фінансовий стан)

	До перерахунку 31-12-2018	Перекласи- фікації	Коригу- вання	Після перерахунку 31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Активи				
Запаси	46`863	-	(6`064)	40`799
Інші оборотні активи	3`141	-	1`116	4`257
	50`004	-	(4`948)	45`056
Власний капітал				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(431`546)	-	(6`367)	(437`913)
	(431`546)	-	(6`367)	(437`913)
Зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	68`109	(43`201)	1`419	26`327
Поточні забезпечення	126`490	43`201	-	169`691
	194`599	-	1`419	196`018

Зміни у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

	До перерахунку 2018 р.	Перекласи- фікації	Коригу- вання	Після перерахунку 2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(943`728)	-	5`231	(938`497)
Інші операційні доходи	79`185	-	(12`714)	66`471
Адміністративні витрати	(182`098)	(131`750)	1`116	(312`732)
Інші операційні витрати	(196`358)	131`750	-	(64`608)
Чистий фінансовий результат, прибуток	117`956	-	(6`367)	111`589

Зміни у Звіті про власний капітал

	До перерахунку 2018 р.	Коригу- вання	Після перерахунку 2018 р.
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Чистий прибуток за звітний період	117`956	(6`367)	111`589
Залишок на кінець року	942`423	(6`367)	936`056

Перекласифікації

Деякі статті фінансової звітності за попередній період були перекласифіковані так, щоб відповідати класифікації статей за поточний фінансовий рік, а саме::

- ▶ Інші групові витрати за отриманими послугами у сумі 131`750 тис грн. були перенесені зі складу інших операційних витрат у склад адміністративних витрат;
- ▶ Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості у сумі 43`201 тис грн були перенесені зі складу поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків у склад поточних забезпечень.

Коригування

Виправлення помилок у сумі 6`367 тис. грн. пов'язане із:

- ▶ Приведенням до правильної балансової вартості запасів, завдяки зменшенню їх вартості на суму 6`064 тис. грн.;
- ▶ Збільшенням вартості інших оборотних активів за витратами понесеними з метою виконання договорів на суму 1`116 тис. грн. та
- ▶ Збільшення поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на суму 1`419 тис. грн.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

7. Нематеріальні активи

	Програмне забезпечення	
	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
Первісна вартість:		
На 1 січня	9`626	9`186
Надходження	587	551
Вибуття	(757)	(111)
На 31 грудня	9`456	9`626
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	(8`489)	(7`688)
Амортизація за рік	(665)	(912)
Вибуття	757	111
На 31 грудня	(8`397)	(8`489)
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	1`137	1`498
На 31 грудня	1`059	1`137

8. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

	Земельні ділянки тис. грн.	Будівлі і споруди тис. грн.	Машини та обладнання тис. грн.	Транспортні засоби тис. грн.	Інструменти, приладдя та інвентар тис. грн.	Інші необоротні активи тис. грн.	Незавершені капітальні інвестиції тис. грн.	Всього тис. грн.
На 1 січня 2018 року	3`077	156`837	464`529	8`157	29`281	10	16`103	677`994
Надходження	-	1`600	80`586	2`065	1`807	733	356`697	443`488
Вибуття	-	-	(19`021)	-	(314)	(10)	-	(19`345)
На 31 грудня 2018 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
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2018 року	(561)	(47`051)	(206`491)	(3`801)	(16`220)	(10)	-	(274`134)
Амортизація за рік	(102)	(6`763)	(80`628)	(2`779)	(5`650)	(141)	-	(96`063)
Вибуття	-	-	18`141	-	261	10	-	18`412
На 31 грудня 2018 року	(663)	(53`814)	(268`978)	(6`580)	(21`609)	(141)	-	(351`785)
Амортизація за рік	(102)	(17`863)	(91`082)	(2`679)	(6`738)	(600)	-	(119`064)
Вибуття	-	73	13`139	-	4`278	-	-	17`490
На 31 грудня 2019 року	(765)	(71`604)	(346`921)	(9`259)	(24`069)	(741)	-	(453`359)
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2018 року	2`516	109`786	258`038	4`356	13`061	-	16`103	403`860
На 31 грудня 2018 року	2`414	104`623	257`116	3`642	9`165	592	372`800	750`352
На 31 грудня 2019 року	2`312	544`622	271`711	963	13`313	653	14`993	848`567

Протягом 2019 року Компанія також придбала та замортувала (списала на витрати) 100% малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 7`057 тисяч гривень (2018: 8`867 тисяч гривень).

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Незавершені капітальні інвестиції

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 457`916 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 інвестицій:

	Основна діяльність	Країна реєстрації	Частка володіння		31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
			31-12-2019 %	31-12-2018 %		
ТОВ "Джейбіл Істейт"	Операції з нерухомим майном	Україна	100%	0%	2`203	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств разом (рядок 1030)					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.

Фактично товариство було створене для придбання земельних ділянок та нежитлової будівлі, з ціллю нового будівництва для виробничої діяльності Компанії. В звітному році товариство придбало 8 земельних ділянок та нежитлову будівлю. Загальна вартість придбаних необоротних активів складає 1`433 тис. грн. Витрати, в основному, були пов'язані з цим придбанням ділянок та витратами на заробітну плату працівників товариства. Більше ніякої діяльності товариство не веде та не планує вести.

Облік довгострокової фінансової інвестиції Компанія здійснює за методом участі в капіталі. Станом на 31.12.2019р. сума фінансової інвестиції склала 2`203 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:

	2019 р. тис. грн.	2018 р. тис. грн.
ТОВ "Джейбіл Істейт"	(107)	-
Втрати від участі в капіталі (рядок 2255)	(107)	-

Зведена фінансова інформація наведена нижче:

ТОВ "Джейбіл Істейт"

	31-12-2019 тис. грн.	31-12-2018 тис. грн.
Оборотні активи	775	-
Необоротні активи	1`433	-
Поточні зобов'язання	(5)	-
Довгострокові зобов'язання	-	-
Чисті активи	2`203	-

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	(107)	-
Інший сукупний дохід	-	-

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чисті активи на 1 січня	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період	(107)	-
Інший сукупний дохід	-	-
Внесок до статутного капіталу	2`310	-
Чисті активи на 31 грудня	2`203	-
Частка у чистих активах дочірній компанії (%)	100%	0%
Балансова вартість інвестиції	2`203	-

10. Операції з оренди

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

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>2019 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2018 року	-
Визнання зобов'язань за договорами оренди при первинному застосуванні МСФЗ 16	16`086
На 1 січня 2019 року	16`086
Приріст	765
Вибуття	(1`154)
Нарахування відсотків	1`064
Оплата зобов'язань за орендою	(8`656)
Вплив змін валютних курсів	(1`305)
На 31 грудня 2019 року	6`800
Довгострокова частина (рядок 1515)	561
Поточна частина (рядок 1690)	6`239
Зобов'язання з оренди разом	6`800

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

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

11. Запаси

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
		Перераховано
		Прим. 6
Матеріали	28`775	29`908
Готова продукція	20`907	2`845
Запасні частини	5`739	8`044
Незавершене виробництво	-	2
Запаси разом (рядок 1100)	<u>55`421</u>	<u>40`799</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 2019 року відбулось знецінення запасів до чистої вартості реалізації. Сума сформованого резерву на знецінення запасів за 2019 рік склала 1`998 тис. грн. (2018 р.: 142 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 здійснювати 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.

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в гривні	663	981
Резерв очікуваних кредитних збитків	(516)	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	<u>147</u>	<u>981</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаній групи JABIL в доларах США	189`328	221`041
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1145)	<u>189`328</u>	<u>221`041</u>
Разом	<u>189`475</u>	<u>222`022</u>

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

Товариство з обмеженою відповідальністю "ДЖЕЙБІЛ СЬОРКІТ ЮКРЕЙН ЛІМІТЕД"

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 1 січня	-	-
Списано за рік	-	-
Нараховано за рік	(516)	-
На 31 грудня	(516)	-

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

31 грудня 2019 року	Не про- строчена	Дебіторська заборгованість за строками					Всього
		0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	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%	100%	100%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	164`489	24`797	42	-	-	-	189`328
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	164`489	24`797	42	-	-	-	189`328
Дебіторська заборгованість разом	164`567	24`866	42	-	-	-	189`475

31 грудня 2018 року	Не про- строчена	Дебіторська заборгованість за строками					Всього
		0-91 днів	92-183 днів	184-274 днів	274-364 днів	>365 днів	
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0%	0%	0%	100%	100%	100%	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги до знецінення	300	169	512	-	-	-	981
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги компаніям групи JABIL до знецінення	179`009	42`032	-	-	-	-	221`041
Валова балансова вартість до знецінення	179`309	42`201	512	-	-	-	222`022
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість разом	179`309	42`201	512	-	-	-	222`022

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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

13. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Авансові платежі за електроенергію	3`732	4`374
Авансові платежі за оренду (гарантійний платіж)	572	572
Інші авансові платежі	2`127	24`217
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	<u>6`431</u>	<u>29`163</u>

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
ПДВ	56`615	32`445
Податок на прибуток	8`057	2`338
Податок на репатріацію	3`821	3`852
Резерв ОКЗ щодо податку на прибуток та податку на репатріацію	(7`001)	-
Інші податки	682	567
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135)	<u>62`174</u>	<u>39`202</u>

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
За послуги переробки	-	15`335
За консультаційні послуги	16`970	19`811
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів разом (рядок 1140)	<u>16`970</u>	<u>35`146</u>

16. Інша поточна дебіторська заборгованість

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Передплата по митниці	4`129	25`715
Дебіторська заборгованість по розрахункам зі співробітниками	802	66
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155)	<u>4`931</u>	<u>25`781</u>

17. Гроші та їх еквіваленти

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Грошові кошти на банківських рахунках в гривні	48`725	5`358
Грошові кошти на банківських рахунках в доларах США	18`635	11`622
Грошові кошти на банківських рахунках в євро	-	252
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	<u>67`360</u>	<u>17`232</u>

Станом на 31 грудня 2019 р. та 2018 р. грошові кошти на банківських рахунках не були ані знецінені, ані прострочені. Всі залишки на банківських рахунках знаходяться у вітчизняних банках. На 31 грудня 2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти, розміщені в одному банку (УкрСиббанк (UKRSIBBANK BNP Paribas Group) склали 65`716 тисяч гривень, або 98% від загального залишку грошових коштів та їх еквівалентів (31 грудня 2018 р.: 15`676 тисяч гривень або 91%). Згідно з даними Національного банку України, рейтинг стійкості даного банку склав 4.62 на 31 грудня 2019 р. (на 31 грудня 2018 р. 4.49).

Товариство 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 38.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

18. Витрати майбутніх періодів

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати за різними видами страхування (страхування майна, відповідальності та інше)	1`061	965
Інші витрати (передплата за періодичні видання, програмне забезпечення, термін використання якого до 1 року та інше)	456	651
Витрати майбутніх періодів разом (рядок 1170)	<u>1`517</u>	<u>1`616</u>

19. Інші оборотні активи

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Нереалізований податковий кредит з ПДВ	-	3`141
Актив за витратами понесеними з метою виконання договорів, що підлягає амортизації	3`387	1`116
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	<u>3`387</u>	<u>4`257</u>

20. Власний капітал**Статутний капітал**

На 31 грудня 2019 р. та 2018 р. статутний капітал становить 1`347`999`964 гривні. Товариство виконало вимоги до розміру статутного капіталу товариств з обмеженою відповідальністю.

Структура статутного капіталу Компанії представлена таким чином:

Учасники	<u>31-12-2019</u>		<u>31-12-2018</u>	
	Сума	Частка	Сума	Частка
	<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%
	<u>1`348`000</u>	<u>100.00%</u>	<u>1`348`000</u>	<u>100.00%</u>

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

Неоплачений капітал

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
LLC "Jabil Circuit Netherlands B.V." Нідерланди	-	72`159
LLC "Jabil Circuit Limited" Шотландія	-	2`792
	<u>-</u>	<u>74`951</u>

Протягом 2019 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу була погашена в повному обсязі.

Додатковий капітал

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Курсові різниці, які виникли під час формування статутного капіталу в іноземній валюті	106`598	100`920
	<u>106`598</u>	<u>100`920</u>

Дивіденди

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

У зв'язку з наявністю непокритих збитків в 2019 та 2018 роках Товариство не оголошувало виплату дивідендів.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

21. Інші довгострокові зобов'язання

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<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 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 окремий транш) підлягає поверненню рівними частинами наприкінці кожного кварталу протягом двох років та дев'ять місяців, через дев'ять місяців з дати отримання траншу. Дана позика не має забезпечення. Для нарахування процентів по траншам використовується 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.

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума заборгованості за позикою склала 48`557 тис. грн. з якої 38`798 тис. грн. довгострокова і 9`759 тис. грн. поточна частина див. примітку 22 (2018 р.: нуль).

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

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість за товари та послуги в гривні	3`149	25`217
Кредиторська заборгованість за основні засоби в гривні	16`321	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби в доларах США	5`986	-
Кредиторська заборгованість за товари та послуги в доларах США	928	16`526
Кредиторська заборгованість євро	5`205	6`935
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	31`589	48`678

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL за основні засоби в доларах США	722	-
Кредиторська заборгованість перед компаніями групи JABIL товари та послуги в доларах США	89`915	26`327
Поточна частина позики від материнської компанії Jabil Inc в доларах США (Примітка 21)	9`759	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків разом (рядок 1645)	100`396	26`327

Перераховано
Прим. 6

23. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	3`357	4`485
Інші податки	285	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	3`642	4`485

24. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Контрактні зобов'язання за надання послуг в доларах США	-	3`032
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	-	3`032

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

25. Поточні забезпечення

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
		Перераховано
		Прим. 6
Резерви щодо внутрішньо-групової заборгованості	23`948	102`701
Резерви під оплату відпусток	29`416	27`115
Резерви на оплату премій працівникам	5`643	4`798
Резерви на виплату новорічних подарунків	1`632	2`150
Інші забезпечення	21`524	32`927
Поточні забезпечення разом (рядок 1660)	82`163	169`691

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.

Рух поточних забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	Резерви щодо внутрішньо- групової за- боргованості	Резерви під оплату відпусток	Резерви на оплату премій працівникам	Резерви на виплату новорічних подарунків	Інші забезпечення	Всього
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
На 31 грудня 2018 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

26. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Зобов'язання з оренди	6`239	-
Інші поточні зобов'язання	717	185
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690)	6`956	185

27. 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:

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від послуг з виробництва електронної продукції	1`048`807	1`111`363
Дохід від надання консультаційних послуг	187`723	187`412
Дохід від надання в оренду основних засобів	3`261	-
Інші	-	18`451
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2000)	1`239`791	1`317`226

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

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

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Баланси за договорами

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

	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2018</u> <i>тис. грн.</i>
Дебіторська заборгованість, що включена до статей "Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків" та "Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги"	189`475	222`022
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	16`970	35`146
Зобов'язання за договорами	-	3`032

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

	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2018 р.</u> <i>тис. грн.</i>
		Перераховано Прим. 6
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	649`640	574`954
Знос та амортизація	117`966	98`114
Собівартість витрачених матеріалів	91`196	126`138
Технічне обслуговування то ремонти	43`361	-
Комунальні витрати	41`412	-
Оренда	13`184	-
Страхування	1`615	-
Інші витрати	37`111	139`291
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) разом (рядок 2050)	<u>995`485</u>	<u>938`497</u>

29. Інші операційні доходи

	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2018 р.</u> <i>тис. грн.</i>
		Перераховано Прим. 6
Дохід від позитивних курсових різниць	30`746	65`873
Інші операційні доходи	-	598
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	<u>30`746</u>	<u>66`471</u>

30. Адміністративні витрати

	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2018 р.</u> <i>тис. грн.</i>
		Перераховано Прим. 6
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	42`826	97`007
Витрати на відрядження	22`790	10`122
Телекомунікаційні послуги	14`697	12`576
Знос та амортизація	8`809	7`728
Витрати на утримання офісу	8`195	13`625
Професійні послуги	6`113	3`912
Витрати на орг техніку та програмне забезпечення	2`791	3`647
Страхування	1`556	1`495
Банківські комісії	1`020	1`183
Послуги на обслуговування та ремонти	638	1`031
Рекрутинг	233	1`633
Інші групові витрати за наданими послугами	75`229	131`750
Інші витрати	5`333	27`023
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	<u>190`230</u>	<u>312`732</u>

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

31. Витрати на збут

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Транспортні витрати	3`104	5`352
Витрати на збут разом (рядок 2150)	3`104	5`352

32. Інші операційні витрати

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Збитки від негативних курсових різниць	62`225	64`458
Створення резерву очікуваних кредитних збитків	8`766	-
Штрафи та пені сплачені	5	150
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	70`996	64`608

33. Фінансові витрати та фінансові доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Фінансові витрати:</i>		
Відсотки за користування отриманою позицією від материнської компанії	(304)	-
Відсотки за орендними зобов'язаннями	(1`064)	-
Фінансові витрати разом (рядок 2250)	(1`368)	-
<i>Фінансові доходи:</i>		
Отримані відсотки за залишками коштів за поточних банківських рахунках	291	436
Інші фінансові доходи разом (рядок 2220)	291	436

34. Інші витрати та інші доходи

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Інші витрати:</i>		
Залишкова вартість ліквідованих/проданих основних засобів	(116)	(901)
Інші витрати разом (рядок 2270)	(116)	(901)
<i>Інші доходи:</i>		
Прибуток від реалізації основних засобів	1`006	9`508
Інші доходи разом (рядок 2240)	1`006	9`508

35. Податок на прибуток

Нижче наведено основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років.

	<u>2019 р.</u>	<u>2018 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	762
Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році	40`800	(40`800)
Вигода (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	40`800	(40`038)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2019 та 2018 роки.

	2019 р.	2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	10`428	71`551
Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2018 р.: 18%)	1`877	12`879
Податковий ефект статей, які не відносяться на витрати для цілей оподаткування	449	4`899
Податковий ефект збитків попередніх податкових періодів, зарахованих у зменшення оподатковуваного прибутку	-	(17`016)
Зміни у невизнаному відстроченому податковому активі	38`474	(40`800)
Вигода (витрати) з податку на прибуток (рядок 2300)	40`800	(40`038)

Відстрочений податок на прибуток

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

	31 грудня 2018 р..	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби	18`480	(3`179)	-	15`301
Поточні забезпечення	22`320	(12`029)	-	10`291
Податковий збиток поточного періоду	-	12`882	-	12`882
	40`800	(2`326)	-	38`474
Невизнано податкового активу	-	(38`474)	-	(38`474)
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов`язання)	40`800	(40`800)	-	-

Відстрочений податок на прибуток за 2018 рік відноситься до таких статей:

	1 січня 2018 р..	Визнано у складі прибутку або збитку	Визнано у складі іншого сукупного доходу	31 грудня 2018 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Основні засоби	8`830	9`650	-	18`480
Поточні забезпечення	28`293	(5`973)	-	22`320
Податкові збитки минулих періодів	17`016	(17`016)	-	-
	54`139	(13`339)	-	40`800
Накопичені збитки, що будуть віднесені у зменшення бази оподаткування майбутніх періодів	(54`139)	54`139	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов`язання)	-	40`800	-	40`800

36. 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.

36.1. 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, фінансовий директор, головний бухгалтер).

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 7`645 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. (2018: 6`921 тисяча гривень).

36.2. Операції з найвищою материнською компанією — Корпорацією "Jabil.Inc" протягом 2019 року включали:

- ▶ Отримання позики в розмірі 48`557 тисяч гривень (2`050 тисяч доларів США) (див. Примітку 21). За звітний рік нараховано відсотків в сумі 304 тисячі гривень (13 тисяч доларів США), які відображено у складі фінансових витрат ((див. Примітку 33).
- ▶ Станом на 31.12.2019 р. заборгованість з отриманої позики 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 тисячі гривень (412 тисяч доларів США), залишок несплачених відсотків в сумі 299 тисяч гривень (13 тисяч доларів США) відображено у складі поточних зобов'язань з внутрішніх розрахунків. (див. Примітку 22);
- ▶ Надання консультативних послуг материнській компанії (виконання ІТ послуг згідно технічних завдань та інше) на суму 127`863 тис. грн або 4`977 тис. доларів США (2018 р.: 111`074 тис. грн або 4`083 тис. доларів США). Залишок дебіторської заборгованості в розмірі 30`813 тис. грн або 1`301 тис. доларів США (2018 р.: 25`670 тис. грн або 927 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 141`276 тис. грн. або 5`664 тис. доларів США (2018 р.: 103`272 тис. грн або 3`392 тис. доларів США). Залишок кредиторської заборгованості в розмірі 80`798 тис. грн. або 3`411 тис. доларів США (2018 р.: 18`857 тис. грн або 681 тис. доларів США) відображено у складі поточної заборгованості з внутрішніх розрахунків.

Відображення операцій з материнською компанією у Звіті про фінансовий стан:

	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2018</u> <i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	22`200	25`670
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8`613	9`853
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(90`855)	(18`857)
Поточні забезпечення	(22`895)	(101`643)

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2018 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(127`863)	(111`074)
Придбання товарів і послуг протягом року	141`276	103`272

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

	<u>31-12-2019</u> <i>тис. грн.</i>	<u>31-12-2018</u> <i>тис. грн.</i>
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	167`128	195`371
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	8`357	25`293
Поточні зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(9`541)	(7`470)
Поточні забезпечення	(1`053)	(1`058)

Звіт про прибутки та збитки:

	<u>2019 р.</u> <i>тис. грн.</i>	<u>2018 р.</u> <i>тис. грн.</i>
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	(1`113`055)	(1`139`916)
Придбання товарів і послуг протягом року	22`776	19`149

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

36.4. Операції з учасниками включали:

Протягом 2019 року заборгованість учасників по внескам до статутного капіталу була погашена в повному обсязі.

- ▶ LLC "Jabil Circuit Netherlands B.V." Нідерланди у сумі 72`159 тисяч гривень (2`908 тисяч доларів США);
- ▶ LLC "Jabil Circuit Limited" Шотландія у сумі 2`792 тисяч гривень (113 тисяч доларів США).

37. Умовні і контрактні активи та зобов'язання**Зобов'язання з операційної оренди – 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 майбутніх періодів за договорами оренди обладнання станом на 31 грудня:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Протягом одного року	1`733	-
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	-
Понад п'ять років	-	-
Разом	1`733	-

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.

38. Управління фінансовими ризиками

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

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

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

Категорії фінансових інструментів

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Фінансові активи		
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	147	981
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	189`328	221`041
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	16`970	35`146
Гроші та їх еквіваленти	67`360	17`232
Фінансові зобов'язання		
<u>Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:</u>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31`589	48`678
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	90`637	26`327
Позика від материнської компанії Jabil Inc	48`557	-
Інші поточні зобов'язання	717	185

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 2019 році приблизно 73% (2018: 70%) від чистого доходу від реалізації продукції (товарів робіт послуг) Товариства припадає на одного великого покупця. У 2019 році приблизно 99.9% (2018: 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 2019 р. та 2018 р. максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

	31-12-2019	31-12-2018
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Чиста Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (з непов'язаними особами), в т.ч.:	147	981
Дебіторська заборгованість з непов'язаними особами	663	981
Нарахований резерв очікуваних кредитних збитків	(516)	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	16`970	35`146
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	189`328	221`041
Гроші та їх еквіваленти	<u>67`360</u>	<u>17`232</u>

МСБО "Зменшення корисності активів" 36 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.

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 2019 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 2018 р. така дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, не була простроченою, оскільки баланси мали короткострокову природу, відповідно, сума резерву очікуваних кредитних збитків дорівнювала нулю.

На 31 грудня 2019 р. та 2018 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.

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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:

31-12-2019	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

31-12-2018	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	48`678	48`678	-	-	48`678
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	26`327	26`327	-	-	26`327
Інші поточні зобов'язання	185	185	-	-	185
Разом	75`190	75`190	-	-	75`190

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Рівень валютного ризику

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

31-12-2019	Деноміновано в доларах США	Деноміновано 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)

Примітки до фінансової звітності

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

31-12-2018	Деноміновано в доларах США	Деноміновано в євро
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	221`041	-
Поточна кредиторська заборгованість (включаючи із внутрішніх розрахунків)	(42`853)	(6`935)
Рахунки в банках	11`622	252
Чистий ризик	189`810	(6`683)

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. При цьому припускається що всі інші змінні величини зокрема процентні ставки залишаються постійними.

	31-12-2019	31-12-2018
	тис. грн.	тис. грн.
Долари США	6`186	18`981
Євро	(521)	(668)

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 2018 р. Компанія не мала кредитів та позик.

На 31 грудня 2019 р. Компанія має 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.

39. Оцінка за справедливою вартістю

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань Товариства наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2019 та 2018 років. Дебіторська та кредиторська заборгованість Компанії є поточною, позика від материнської компанії Jabil Inc отримана в звітному році, тому різниця між використанням поточної та договірної ставки для розрахунку амортизованої вартості є несуттєвим. Фінансові активи та зобов'язання Компанії відносяться до другого рівня в ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

40. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	Зобов'язання за позиками	Зобов'язання за відсотками за позиками	Зобов'язання за орендою	Разом зобо- в'язання від фінансової діяльності
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

41. Події після звітної дати

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19", якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)", яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, поки що не суттєво впливають на діяльність Компанії.

Компанія розташована в Закарпатській області, де офіційно підтверджено поодинокі випадки захворювання на Covid-19. Компанія продовжує працювати на нормальному виробничому рівні потужності. Управлінський персонал в більшості переведений на віддалену роботу та продовжує здійснювати свої управлінські функції. Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються за умови існування епідемії, на діяльність Компанії, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність Компанії.

Очікується 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 на другий-третій квартал продажів на експорт в ЄС за умови відсутності будь-яких заборон на перетин кордонів, викликаних пандемією. Обсяг реалізації за II півріччя на експорт має забезпечити стабільний рівень прибутковості в валюті у разі стабілізації сполучення з іншими країнами.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі та фінансова звітність Компанії не потребує коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами на діяльність Компанії та неспроможність Компанії та контрагентів Компанії виконувати свої обов'язки своєчасно та у повному обсязі.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації в підрозділах Компанії та в регіоні в цілому. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність підприємств Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації.