Титульний аркуш

26.05.2023
(дата реєстрації емітентом електронного документа)
№ 273/05-23
(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Представник (уповноважена особа)		Карацюба Катерина Олександрівна
(посада)	(підпис)	(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Річна інформація емітента цінних паперів
за 2022 рік

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента	Приватне акціонерне товариство "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна"
2. Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи	19345204
4. Місцезнаходження	Спаська, 30а, м.Київ, 04070
5. Міжміський код, телефон та факс	044-490-78-00, 490-78-05
6. Адреса електронної пошти	reception.kyiv@jti.com
7. Дата та рішення наглядової ради емітента, яким затверджено річну інформацію, або дата та рішення загальних зборів акціонерів, яким затверджено річну інформацію емітента (за наявності)	рішення загальних зборів акціонерів, 27.04.2023,
8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення)	
9. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо)	Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України», 21676262, УКРАЇНА, DR/00002/ARM

II. Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації

Річну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку	http://jti.pat.ua/emitents/reports/year	26.05.2023
	(URL-адреса сторінки)	(дата)

Зміст

1. Основні відомості про емітента.	X
2. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності.	
3. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах.	X
4. Інформація щодо корпоративного секретаря.	
5. Інформація про рейтингове агентство.	
6. Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.	
7. Судові справи емітента.	
8. Штрафні санкції щодо емітента.	X
9. Опис бізнесу.	X
10. Інформація про органи управління емітента, його посадових осіб, засновників та/або учасників емітента та відсоток їх акцій (часток, паїв):	
1) інформація про органи управління;	X
2) інформація про посадових осіб емітента;	X
інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента;	X
інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента;	X
інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;	
3) інформація про засновників та/або учасників емітента, відсоток акцій (часток, паїв).	X
11. Звіт керівництва (звіт про управління):	X
1) вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента;	X
2) інформація про розвиток емітента;	X
3) інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента:	X
завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування;	X
інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків;	X
4) звіт про корпоративне управління:	
власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент;	X
кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати;	X
інформація про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;	X
інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників);	X
інформація про наглядову раду;	
інформація про виконавчий орган;	X
опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента;	X
перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента;	X
інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента;	X
порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента;	X
повноваження посадових осіб емітента.	X
12. Інформація про власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій.	X

13. Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.	
14. Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
15. Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій.	
16. Інформація про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників).	X
17. Інформація про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру:	
1) інформація про випуски акцій емітента;	X
2) інформація про облігації емітента;	
3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;	
4) інформація про похідні цінні папери емітента;	
5) інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів;	
6) інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду.	
18. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).	
19. Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента.	
20. Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента.	
21. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.	
22. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.	X
23. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами.	
24. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента:	
1) інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю);	X
2) інформація щодо вартості чистих активів емітента;	X
3) інформація про зобов'язання емітента;	X
4) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції;	
5) інформація про собівартість реалізованої продукції;	
6) інформація про осіб, послугами яких користується емітент.	X
25. Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.	
26. Інформація про вчинення значних правочинів.	
27. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.	
28. Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.	
29. Річна фінансова звітність.	X
30. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою).	X
31. Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).	
32. Твердження щодо річної інформації.	X
33. Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента.	
34. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом.	

35. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду.	X
36. Інформація про випуски іпотечних облігацій.	
37. Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття:	
1) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;	
2) інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після змін іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулися протягом звітного періоду;	
3) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття;	
4) відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду;	
5) відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття станом на кінець звітного року.	
38. Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття.	
39. Інформація про випуски іпотечних сертифікатів.	
40. Інформація щодо реєстру іпотечних активів.	
41. Основні відомості про ФОН.	
42. Інформація про випуски сертифікатів ФОН.	
43. Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН.	
44. Розрахунок вартості чистих активів ФОН.	
45. Правила ФОН.	
46. Примітки.(до звіту)	X

Відомості про участь емітента в інших юридичних особах відсутні, в зв'язку з тим, що товариство не приймає участі в інших юридичних особах.
.Інформація щодо посади корпоративного секретаря відсутня, у зв'язку з тим, що товариство корпоративного секретаря
не має.
Інформація про рейтингове агенство відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не має державної частки у статутному фонді, не має стратегічного значення для економіки та безпеки держави та не займає монопольного (домінуючого) становища.
Філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітент не має.
Змін акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не відбувалося.
Змін осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною

пороговому значенню пакета акцій не відбувалось.
Змін осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не відбувалось.
Інформація про облігації емітента відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуск облігацій.
Інформація про інші цінні папери емітента відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски інших цінних паперів.
Інформація про похідні цінні папери емітента відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски похідних
цінних паперів.
Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало
випуски боргових цінних паперів.
Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало викуп власних акцій протягом звітного періоду.
Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
.Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента відсутня.

.Інформація про наявність у власності працівників емітента акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента відсутня.
Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів відсутня.
Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість відсутня, у зв'язку з тим, що правочинів,
щодо вчинення яких є заінтересованість не здійснювалося.
.Інформація про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування
яких створює заінтересованість відсутня, у зв'язку з тим що такі правочини відсутні.
Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски боргових цінних паперів.
Інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, відсутня, у
зв'язку з тим, договори не укладалися.
.Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль
над емітентом відсутня, у зв'язку з тим, договори не укладались.
Інформація про випуски іпотечних облігацій відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних
облігацій.
.Інформація про склад, структуру і розмір іпотечного покриття відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало
випуски іпотечних облігацій.
Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття відсутні, у зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних облігацій.

Інформація про випуски іпотечних сертифікатів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних сертифікатів.
Інформація щодо реєстру іпотечних активів відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски іпотечних
активів.
Основні відомості про ФОН відсутні, в зв'язку з тим, що товариство не є емітентом сертифікатів ФОН.
Інформація про випуски сертифікатів ФОН відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.
Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН відсутня, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски сертифікатів ФОН.
Розрахунок вартості чистих активів ФОН відсутній, в зв'язку з тим, що товариство не здійснювало випуски сертифікатів
ФОН.
Правила ФОН відсутні, в зв'язку з тим, що товариство не є емітентом сертифікатів ФОН.
Дивіденди в звітному році не нараховувались та не виплачувались.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна"
2. Скорочене найменування (за наявності)	
3. Дата проведення державної реєстрації	14.03.1995
4. Територія (область)	Київ
5. Статутний капітал (грн)	10610856,19
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
8. Середня кількість працівників (осіб)	371

9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

Найменування виду діяльності	Код за КВЕД
Оптова торгівля тютюновими виробами	46.35
Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	46.17
Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами	46.39

10. Банки, що обслуговують емітента:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІТІБАНК"
2) МФО банку	300584
3) IBAN	UA903005840000026001200167007
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СІТІБАНК"
5) МФО банку	300584
6) IBAN	UA303005840000026004200167015

12. Відомості про участь емітента в інших юридичних особах:

1) найменування д/н

2) організаційно-правова форма 0

3) ідентифікаційний код юридичної особи д/н

4) місцезнаходження д/н

5) опис: Товариство не приймало участі у створенні юридичних осіб

---

17. Штрафні санкції емітента

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Вид стягнення	Інформація про виконання
1	2	3	4	5
1	№20335000702, 28.11.2022	Північне міжрегіональне управління ДПС По роботі з великими платниками податків	Штраф	Виконано
Опис: д/н				
2	№127, 08.11.2022	Управління виконавчої дирекції Фонду Соціального страхування України в м.Києві	повернення сум страхових коштів і штраф	Виконано
Опис: д/н				

18. Опис бізнесу

Зміни в організаційній структурі відповідно до попередніх звітних періодів

Змін у звітному році не було.

Інформація про чисельність працівників

середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб): 371,
середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 4,
чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб): 12

Інформація про належність емітента до будь-яких об’єднань підприємств

Змін у звітному році не було.

Інформація про спільну діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами

Немає

Пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб

немає

Опис обраної облікової політики

фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності - складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ відповідає вимогам Закону України «Про
бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо
складання фінансової звітності.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає емітент

Оптова торгівля тютюновими виробами, Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;Діяльність
посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах;

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років

- тільки у межах провадження господарської діяльності
- виплата дивідендів

Інформація про основні засоби емітента

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби
відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення (в разі
наявності).
Амортизація об'єкта основних засобів починається з моменту, коли актив повністю готовий до використання.
Величина, яка амортизується визначається як фактична вартість активу або інша сума, що замінює фактичну
вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.
Ліквідаційна вартість активу являє собою оціночну суму, яку Товариство отримало б зараз в разі продажу активу, за вирахуванням оціночних витрат на вибуття, якби стан і вік даного активу відповідали віку і стану, які
даний актив матиме наприкінці строку корисного використання.
Вартість, яка амортизується, підлягає розподілу на систематичній основі протягом строку корисного використання цього активу. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Місячна сума амортизації для застосовуваного прямолінійного методу визначається
діленням річної суми амортизації на 12. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні
відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість та/або строк корисної

експлуатації активу не змінюється.
Сума активу, що амортизується, розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.
Ліквідаційна вартість об’єктів основних засобів прийнята на рівні:
-для автомобілів 20% (двадцять відсотків) від первісної вартості;
-для інших основних засобів – 0% (нуль відсотків).
Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства.
Строк корисного використання активу встановлюється, в кожному конкретному випадку при введені в експлуатацію об’єкта основних засобів, актом вводу в експлуатацію, з урахуванням мінімально допустимих
2020 р. © SMA19345204

строків амортизації передбачених Податковим Кодексом України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (надалі – «ПКУ»).
Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об’єктів основних
засобів, але щонайменше раз на рік.
Для визначення зменшення корисності об’єкта основних засобів, Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення
корисності активів».
На кінець звітного періоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», не
виявило жодного з факторів, які б могли вказувати на можливість існування ризику знецінення активів.
Товариство є прибутковим, діяльність його є стабільною, зовнішніх факторів, що мали би вплив на результативність діяльності Товариство, не встановлено.
Отже, станом на 31.12.2022 року Товариство вважає, що об’єкти основних засобів в повній мірі відповідають
критеріям визначення активів, Товариство очікує одержання майбутніх економічних вигід від подальшої їх
експлуатації, балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від справедливої вартості на дату
балансу.
Підприємство не виявило жодних обґрунтованих підстав для визнання будь-яких збитків від зменшення корисності активів.

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність емітента

Управлінський персонал Товариства постійно аналізує ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політику щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків.

Основні інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним ризикам:
•ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання.
Ринковий ризик складається з цінового ризику та ризику пов’язаного з попитом на продукцію Товариства;

•ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;

•кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов’язань контрагентами (дебіторами).
Ринковий ризик
Всі фінансові інструменти також схильні до ринкового ризику – ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало /валютні операції, та має заборгованість у валюті. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов’язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

2022 р. © SMA 19345204

Ризик втрати ліквідності
Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності.
Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв’язку з наявністю договору фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п’ять мільйонів) євро.Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик
Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов’язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов’язаним з контрагентами.

Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості, відвантаження продукції основним дистриб’юторам, що не є пов’язаними особами, забезпечується банківською гарантією.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:
•ризики пов’язані з продовженням військових дій на території України;
•нестабільність, суперечливість законодавства;
•непередбачені дії державних органів;
•нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
•непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
•непередбачені дії конкурентів.

У Товариства існує система внутрішнього контролю, управління ризиками здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків. При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:
1)бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
2)бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
3)аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування);
4)інші системи контролю (JSOX).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти.

Товариство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента

Товариство не вдається до залучення зовнішніх інвестицій, а нерозподілений прибуток, спрямовує на розвиток Товариства і фінансування його діяльності.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

Укладених але не виконаних договорів немає

Стратегія подальшої діяльності емітента щонайменше на рік

Здійснювати господарську діяльність у сфері імпорту та оптової торгівлі тютюновими виробами .

Опис політики емітента щодо досліджень та розробок

JTI в Україні не веде діяльності у сфері досліджень та розробок, натомість цю роботу виконує глобальна функція R&D (research and development).
Групу Global R&D очолює Старший Віце-Президент, що працює у штаб-квартирі JTI в Женеві (Швейцарія) та відповідає за планування та контролює роботу над усіма R&D проектам з розробки продукції та упаковки всіх брендів, продаж яких здійснюється у всіх регіонах.
До функцій, що виконуються Global R&D, належать:
•Стратегічне планування: R&D планування та ведення технологічних розробок, наприклад, технології бездимного куріння (Smokeless tobacco), технології зниженого запаху тютюнового диму (Low smell smoke) та ін.
•Розвиток продукції: створення і управління технічними рішеннями в цілому для R&D (концепції, специфікації сигарет та іншої тютюнової продукції, які плануються до запуску чи перезапуску), стандартизація, гармонізація і поліпшення якості продукції, наприклад, виробництво прототипів на тестовій виробничій лінії, аналіз смакових характеристик продукту, розробка специфікацій сигарет і т.д., створення і управління глобальними специфікаціями продукту (рецепти сумішей, рецепти соусів та ароматизаторів та ін.)
•Розвиток упаковки: технічна служба з питань друку, графічна студія
•Забезпечення якості: лабораторії, Регіональні відділи забезпечення якості
•Науковий аналіз: можливості використання нових елементів, включаючи хімічні та фізичні випробування, тестування токсичності, тестування складових компонентів диму тощо.
Також в структурі функції досліджень та розробок є функція з пошуку та розвитку на рівні регіону (Regional R&D). Завданнями команди Regional R&D, що знаходиться в штаб-квартирі, є планування, співпраця та координація з відповідальними особами питань стосовно розвитку продукції та упаковки для регіону Східна Європа.
На практиці, команда Regional R&D трансформує потреби ринку у реальність та надає допомоги й консультує ринки з різних аспектів дизайну продукції (у тому числі з питань витрат).
Окрім загального управління проектами, команда Regional R&D тісно співпрацює з лабораторією з забезпечення якості в Трірі задля аналізу доцільності реалізації проектів, а також різних технічних питань, що виникають в процесі їх виконання.
Зрештою, команда Regional R&D опікується питаннями якості продукції на відповідних виробництвах та підтримує ефективний зв'язок між регіональним керівництвом, ринком, групами C&TM та групою Глобальної мережі постачань.
Вся R&D діяльність здійснюється Global та Regional R&D командами. Таким чином, головна задача українських компаній полягає у забезпеченні відповідності сигарет та іншої тютюнової продукції стандартам якості відповідно до глобальних політик, спільних для всіх компаній Групи, та вимогам місцевого законодавства, не зважаючи на те, які б зміни не вносилися до продукції чи упаковки.

Інша інформація

д/н

IV. Інформація про органи управління

Орган управління	Структура	Персональний склад
Загальні збори акціонерів, Генеральний директор ,Ревізор	Загальні збори акціонерів -вищий орган Товариства Генеральний директор - одноосібно керує Товариством Ревізор - одноосібно	Загальні збори акціонерів: -Власник значного пакета акцій (994 363 штуки простих голосуючих акцій), що складає 99,990548 % статутного капіталу, - Компанія «Джей Ті Інтернешнл Холдінг Бі. Ві.» (JT International Holding B.V.) -Власник акцій у кількості 94 штуки, що складає 0,009452 % статутного капіталу, - Компанія «Джей Ті Інтернешнл Холдінг ІІІ Бі. Ві.» .» (JT International Holding III B.V.) Виконавчий орган Генеральний директор (одноосібно Шарамок Світлана Вікторівна Ревізор одноосібно Бородачова Олександра Василівна

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народ-ження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Генеральний директор	Шарамок Світлана Вікторівна	1900	Вища	18	АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна », 19345204, Директор з маркетингу	01.10.2022, 2 роки

Опис: Протоколом № 37 Чергових загальних зборів акціонерів АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" від 20 вересня 2022 року прийнято рішення про обрання Генеральним директором Товариства Шарамок Світлани Вікторівни з 01.10.2022 р. строком на 2 роки.

Генеральний директор в межах стратегії ті інших директивних рішень Загальних зборів акціонерів, має повноваження здійснювати керівництво поточною діяльністю Товариства, реалізовувати рішення, що прийняті Загальними Зборами Акціонерів (ЗЗА), представляти Товариство перед третіми особами у межах повноважень, які йому надані Статутом та ЗЗА, а також вести переговори щодо договорів (контрактів) та укладати і підписувати договори (контракти) на власний розсуд від імені Товариства.

Приймати рішення з питань, віднесених до компетенції ЗЗА, окрім питань, які належать до виключної компетенції ЗЗА згідно із Статутом та законодавством України

Інші повноваження згідно зі Статутом.

Винагорода в грошовій формі згідно штатного розкладу. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.
Посадова особа не надала згоди на розголошення паспортних даних .

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Головний бухгалтер	Шкітельова Наталія Анатоліївна	1900	Вища	19	АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна», д/н, Заступник головного бухгалтера, відділ фінансів	02.01.2018, безстроково

Опис: Рішення про призначення Головним бухгалтером АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Шкітельову Наталію Анатоліївну з 02.01.2018р. прийнято Директором відділу персоналу АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Войтенко Оленою Володимирівною від 27.12.2017р. на підставі заяви Шкітельової Наталії Анатоліївни.
Винагорода в грошовій формі згідно штатного розкладу
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Основні обов'язки Головного бухгалтера

• Гарантувати, що бухгалтерський процес відповідає усім законодавчим, регуляторним вимогам та внутрішнім процедурам компанії.
•Забезпечувати виконання усіх податкових зобов'язань у діяльності компанії,
•Підраховувати податки та корпоративний прибуток і ПДВ, готувати декларації, звіряти інші податкові\грошові виплати та декларації
• - Керувати бухгалтерським персоналом
• - Брати участь у розробці процедур та потоці документів, своєчасно здійснювати відповідний контроль
• - Керувати підготовкою фінансових звітів, гарантувати їх відповідність вимогам, встановленим законами
• -. За вимогою керівництва готувати звіти
•- Контролювати усі податкові\фінансові перевірки, що проводяться українськими владними структурами
•- Інші за вимогою керівництва

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.
Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних данних

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Ревізор акціонерного товариства	Бородачова Олександра Василівна	1900	Вища	25	ЗАТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна», д/н, Менеджер з питань податків та казначейства, фінансовий відділ	24.04.2020, 5 років

Опис: Переобрано на посаду ревізора АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» рішенням Чергових Загальних зборів акціонерів товариства від 24.04.2020 року строком на 5 років починаючи з 24.04.2020 р.
Повноваження та обов'язки посадової особи:
-У межах та у випадках, передбачених чинним законодавством України, Статутом, та рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, здійснювати контроль та перевірку за фінансово-господарською діяльністю Товариства, зокрема, для внутрішніх аудиторських перевірок Товариства та виконання інших обов’язків, що вимагаються чинним законодавством України
-За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства та результатами фінансового року готує висновок.
-Проводити спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства у передбачених законодавством та Статутом випадках.
-Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів
Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Займає посаду за сумісництвом в АТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (Кременчук) - Фінансовий директор, з 16.03.2016
Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних данних

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Інформація щодо освіти та стажу роботи посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народ-ження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Дата набуття повноважень та термін, на який обрано (призначено)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Генеральний директор	Шарамок Світлана Вікторівна	1900	Вища	18	АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна », 19345204, Директор з маркетингу	01.10.2022, 2 роки

Опис: Протоколом № 37 Чергових загальних зборів акціонерів АТ "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" від 20 вересня 2022 року прийнято рішення про обрання Генеральним директором Товариства Шарамок Світлани Вікторівни з 01.10.2022 р. строком на 2 роки.

Генеральний директор в межах стратегії ті інших директивних рішень Загальних зборів акціонерів, має повноваження здійснювати керівництво поточною діяльністю Товариства, реалізовувати рішення, що прийняті Загальними Зборами Акціонерів (ЗЗА), представляти Товариство перед третіми особами у межах повноважень, які йому надані Статутом та ЗЗА, а також вести переговори щодо договорів (контрактів) та укладати і підписувати договори (контракти) на власний розсуд від імені Товариства.

Приймати рішення з питань, віднесених до компетенції ЗЗА, окрім питань, які належать до виключної компетенції ЗЗА згідно із Статутом та законодавством України

Інші повноваження згідно зі Статутом.

Винагорода в грошовій формі згідно штатного розкладу. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.
Посадова особа не надала згоди на розголошення паспортних даних .

1	2	3	4	5	6	7	8
2	Головний бухгалтер	Шкітельова Наталія Анатоліївна	1900	Вища	19	АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна», д/н, Заступник головного бухгалтера, відділ фінансів	02.01.2018, безстроково

Опис: Рішення про призначення Головним бухгалтером АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Шкітельову Наталію Анатоліївну з 02.01.2018р. прийнято Директором відділу персоналу АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Войтенко Оленою Володимирівною від 27.12.2017р. на підставі заяви Шкітельової Наталії Анатоліївни.
Винагорода в грошовій формі згідно штатного розкладу
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Основні обов'язки Головного бухгалтера

• Гарантувати, що бухгалтерський процес відповідає усім законодавчим, регуляторним вимогам та внутрішнім процедурам компанії.
•Забезпечувати виконання усіх податкових зобов'язань у діяльності компанії,
•Підраховувати податки та корпоративний прибуток і ПДВ, готувати декларації, звіряти інші податкові\грошові виплати та декларації
• - Керувати бухгалтерським персоналом
• - Брати участь у розробці процедур та потоці документів, своєчасно здійснювати відповідний контроль
• - Керувати підготовкою фінансових звітів, гарантувати їх відповідність вимогам, встановленим законами
• -. За вимогою керівництва готувати звіти
•- Контролювати усі податкові\фінансові перевірки, що проводяться українськими владними структурами
•- Інші за вимогою керівництва

Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.
Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних данних

1	2	3	4	5	6	7	8
3	Ревізор акціонерного товариства	Бородачова Олександра Василівна	1900	Вища	25	ЗАТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна», д/н, Менеджер з питань податків та казначейства, фінансовий відділ	24.04.2020, 5 років

Опис: Переобрано на посаду ревізора АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» рішенням Чергових Загальних зборів акціонерів товариства від 24.04.2020 року строком на 5 років починаючи з 24.04.2020 р.
Повноваження та обов'язки посадової особи:
-У межах та у випадках, передбачених чинним законодавством України, Статутом, та рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, здійснювати контроль та перевірку за фінансово-господарською діяльністю Товариства, зокрема, для внутрішніх аудиторських перевірок Товариства та виконання інших обов’язків, що вимагаються чинним законодавством України
-За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності товариства та результатами фінансового року готує висновок.
-Проводити спеціальні перевірки фінансово-господарської діяльності товариства у передбачених законодавством та Статутом випадках.
-Вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів
Винагорода в грошовій та в натуральній формах посадовій особі емітента не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має.
Займає посаду за сумісництвом в АТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (Кременчук) - Фінансовий директор, з 16.03.2016
Посадова особа не дала згоди на розкриття паспортних данних

2. Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями емітента

Посада	Прізвище, ім’я, по батькові	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
				прості іменні	привілейо-вані іменні
1	2	3	4	5	6
Генеральний директор	Шарамок Світлана Вікторівна	0	0	0	0
Ревізор акціонерного товариства	Бородачова Олександра Василівна	0	0	0	0
Головний бухгалтер	Шкітельова Наталія Анатоліївна	0	0	0	0

VI. Інформація про засновників та/або учасників емітента та відсоток акцій (часток, паїв)

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Компанія «Джей Ті Інтернешнл Холдінг ІІІ Бі. Ві.» (JT International Holding III B.V.)	д/н	д/н, : Белла Донна 4, 1181 RM Амстелвен, д/н, НІДЕРЛАНДИ	0,009452
Компанія «Джей Ті Інтернешнл Холдінг Бі. Ві.» (JT International Holding B.V.)	д/н	д/н, Белла Донна 4, 1181 RM, д/н, НІДЕРЛАНДИ	99,990548
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи			Відсоток акцій (часток, паїв), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
		Усього:	100

VII. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента

JTI продовжує виробляти та реалізовувати тютюнові вироби на території України, а також експортувати продукцію на 20+ ринків, серед яких: Вірменія, Грузія, Молдова, Японія, Китай (Зона Безмитної торгівлі), Мексика, Марокко, Кувейт, Саудівська Аравія та інші.
При цьому JTI продовжить фокусуватися на безпеці та підтримці своїх працівників та їхніх родин, оскільки вони – основа всього, що робить компанія.

У 2021 році загальний обсяг сплачених податків групою компаній JTI у бюджет України досягнув 16,7 млрд грн, у тому числі АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» – 1 млрд грн

JTI Україна залишається єдиним підприємством в Україні, яке отримало статус авторизованого економічного оператора (AEO)
JTI Україна найкращий роботодавець України згідно рейтингу журналу Forbes Україна у 2021 – 2022 роках

2. Інформація про розвиток емітента

Заснування Japan Tobacco припадає на 1898 рік, коли в Міністерстві фінансів було засноване урядове бюро для
управління монополією на тютюнові вироби в Японії.
JT тепер багатопрофільна компанія, що має значний інтерес в сферах фармацевтичних розробок і продажів,
продажу і дистрибуції упакованих харчових продуктів і напоїв. Japan Tobacco була державною монополією до
1985 року. Японський уряд й досі володіє 33,35% акцій компанії, решта акцій публічно торгуються на Токійській
та інших японських фондових біржах.
Фармацевтичний підрозділ компанії швидко розвивався, проте тютюнова сфера, на яку припадали майже 90%
доходів компанії, залишилася основною. У 1994 році японський уряд погодився на публічний продаж 49% акцій
компанії для залучення грошових коштів.
1999 рік відзначився для JT першим значним міжнародним придбанням. 7,8 млрд. доларів США сплатила компанія, щоб отримати операції компанії RJ Reynolds поза межами США. Штаб-квартира, що здійснювала
керівництво міжнародним тютюновим підрозділом RJR, тепер називається JTI SA. Ця угода перетворила JT на
третю за величиною міжнародну тютюнову компанію в світі (після Philip Morris та British American Tobacco) та
увійшла до історії Японії як найзначніше міжнародне придбання, здійснене японською компанією станом на
теперішній час. JT здобула три головні бренда RJR: Camel, Winston і Mevius. Продажі брендів з глобальною
присутністю щорічно зростали на прогнозовані 5%, у той час як загальний обсяг продажів сигарет зростав тільки
на 1%.
Бізнес-модель JTI SA характеризується централізованим вищим керівництвом у Женеві, бренд-

менеджментом
на глобальному рівні і функцією R&D, а також чіткими Операційними інструкціями, які контролюють реалізацію
стратегії для досягнення корпоративних цілей JTI. JTI SA є ексклюзивним ліцензіатом прав інтелектуальної
власності JT на Глобальні флагманські бренди JTI і більшості інших брендів JT на підставі Генерального ліцензійного договору.
У 2007 році ми придбали групу компаній Gallaher. До цього придбання бізнес-модель JTI SA охоплювала все
глобальне операційне середовище JTI і, здебільшого, за винятком операцій в колишньому регіоні СНД, Туреччині,
Танзанії, Малайзії та Канади, всі фабрики та ринки були налаштовані на виробництво та/або дистрибуцію для або
від імені JTI SA. Стосовно ринків колишнього регіону СНД, Танзанії, Малайзії і Канади – тут існує специфічне
регулювання інвестиційної діяльності, локальні обмеження нормативно-правового характеру та/або які пов’язані
з оподаткуванням, що перешкоджають всебічному запровадженню централізованої моделі бізнесу на операційному рівні.
JTI дійсно є міжнародною й мультинаціональною компанією, в якій працює більше 48 000 осіб по всьому світу.
Офіси компанії працюють в 130 країнах світу.

3. Інформація про укладення деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітентом, якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат емітента

Відсутня

1) Зокрема інформація про завдання та політику емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Відсутня

2) Зокрема інформація про схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Відсутня

4. Звіт про корпоративне управління:

1) Посилання на:

власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент

1.1.Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного станом на 31.12.2022 року законодавства України, Товариство не зобов’язане мати власний кодекс
корпоративного управління. Ст.33 Закону України № 514-VI «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів
(кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв’язку з цим,
посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.
1.2.Товариство не користується кодексом корпоративного управління фондової біржі, об’єднання юридичних осіб
або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» на фондових біржах не торгуються, Товариство не є членом
будь-якого об’єднання юридичних осіб. У зв’язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не
наводяться.

1.3.Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад

визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй
діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом, розміщення якого у загальному доступі для 2020 р. © SMA19345204
приватних акціонерних товариств чинним законодавством України не передбачено. Будь-яка інша практика
корпоративного управління не застосовується.

кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Відсутня

2) У разі якщо емітент відхиляється від положень кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, надайте пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління такий емітент відхиляється і причини таких відхилень. У разі якщо емітент прийняв рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління, зазначеного в абзацах другому або третьому пункту 1 цієї частини, обґрунтуйте причини таких дій

Відсутня

3) інформація про загальні збори акціонерів (учасників)

Вид загальних зборів	річні	позачергові
	X	
Дата проведення	20.09.2022	
Кворум зборів, %	100	

Опис: Перелік питань, що розглядалися на загальних зборах:

1. Обрання Лічильної комісії чергових загальних зборів акціонерів Товариства, прийняття рішення про припинення її повноважень
2. Обрання Голови та Секретаря чергових загальних зборів акціонерів Товариства.
3. Затвердження регламенту роботи чергових загальних зборів акціонерів Товариства
4. Визначення порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування.
5. Звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності за 2021 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.
6. Звіт Ревізора Товариства за 2021 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора. Затвердження висновків Ревізора Товариства.
7. Розгляд висновків зовнішнього аудиту за 2021 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду.
8. Про затвердження річного звіту та балансу Товариства за 2021 рік.
9. Про розподіл прибутку і збитків Товариства за 2021 рік
10. Про прийняття рішень щодо вчинення значних правочинів.

11. Про припинення повноважень члена Аудиторського комітету.
12. Про призначення члена Аудиторського комітету.13. Про припинення повноважень Холловея Пола Мартіна Ессекса на посаді Генерального директора Товариства.
14. Про обрання Генерального директора Товариства.
15. Про затвердження умов трудового договору з Генеральним директором та визначення особи, уповноваженої від імені Товариства на підписання трудового договору з Генеральним директором Товариства

Результати розгляду питань порядку денного: всі питання порядку денного розглянуто по ним прийнято рішення.

Який орган здійснював реєстрацію акціонерів для участі в загальних зборах акціонерів останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Реєстраційна комісія, призначена особою, що скликала загальні збори	X	
Акціонери		X
Депозитарна установа		X
Інше (зазначити): д/н		

Який орган здійснював контроль за станом реєстрації акціонерів або їх представників для участі в останніх загальних зборах у звітному році (за наявності контролю)?

	Так	Ні
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку		X
Акціонери, які володіють у сукупності більше ніж 10 відсотками		X

У який спосіб відбувалось голосування з питань порядку денного на загальних зборах останнього разу у звітному році?

	Так	Ні
Підняттям карток		X
Бюлетенями (таємне голосування)	X	
Підняттям рук		X
Інше (зазначити): д/н		

Які основні причини скликання останніх позачергових зборів у звітному році?

	Так	Ні
Реорганізація		X
Додатковий випуск акцій		X
Унесення змін до статуту		X
Прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства		X
Прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства		X
Обрання або припинення повноважень голови та членів наглядової ради		X
Обрання або припинення повноважень членів виконавчого органу		X
Обрання або припинення повноважень членів ревізійної комісії (ревізора)		X
Делегування додаткових повноважень наглядовій раді		X
Інше (зазначити): д/н		

Чи проводились у звітному році загальні збори акціонерів у формі заочного голосування? ні

У разі скликання позачергових загальних зборів зазначаються їх ініціатори:

	Так	Ні
Наглядова рада		X
Виконавчий орган		X
Ревізійна комісія (ревізор)		X
Акціонери (акціонер), які (який) на день подання вимоги сукупно є власниками (власником) 10 і більше відсотків голосуючих акцій товариства: д/н		
Інше (зазначити): д/н		

У разі скликання, але не проведення чергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

д/н

У разі скликання, але не проведення позачергових загальних зборів зазначається причина їх непроведення:

д/н

4) Інформація про наглядову раду та виконавчий орган емітента

. Інформація про наглядову раду та колегіальний виконавчий орган Товариства
Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, створення наглядової ради Товариства та комітетів наглядової ради - не передбачено.
Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, виконавчий орган Товариства є одноособовим в особі Генерального директора Товариства

Чи проведені засідання наглядової ради?

Загальний опис прийнятих на них рішень: д/н
Процедури, що застосовуються при прийнятті наглядовою радою рішень; визначення, як діяльність наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства: д/н

Комітети в складі наглядової ради (за наявності)

	Так	Ні
З питань аудиту		X
Персональний склад:		
З питань призначень		X
Персональний склад:		
З винагород		X
Персональний склад:		
Інше (зазначити): д/н		

Персональний склад:

Чи проведені засідання комітетів наглядової ради, загальний опис прийнятих на них рішень

д/н

У разі проведення оцінки роботи комітетів зазначається інформація щодо їх компетентності та ефективності

д/н

Інформація про діяльність наглядової ради та оцінка її роботи

Оцінка роботи наглядової ради: д/н

Які з вимог до членів наглядової ради викладені у внутрішніх документах акціонерного товариства?

	Так	Ні
Галузеві знання і досвід роботи в галузі		X
Знання у сфері фінансів і менеджменту		X
Особисті якості (чесність, відповідальність)		X
Відсутність конфлікту інтересів		X
Граничний вік		X
Відсутні будь-які вимоги		X
Інше (зазначити): д/н		

Коли останній раз обирався новий член наглядової ради, яким чином він ознайомився зі своїми правами та обов'язками?

	Так	Ні
Новий член наглядової ради самостійно ознайомився із змістом внутрішніх документів акціонерного товариства		X
Було проведено засідання наглядової ради, на якому нового члена наглядової ради ознайомили з його правами та обов'язками		X
Для нового члена наглядової ради було організовано спеціальне навчання (із корпоративного управління або фінансового менеджменту)		X
Усіх членів наглядової ради було переобрано на повторний строк або не було обрано нового члена		X
Інше (зазначити): д/н		

Як визначається розмір винагороди членів наглядової ради?

	Так	Ні
Винагорода є фіксованою сумою		X
Винагорода є відсотком від чистого прибутку або збільшення ринкової вартості акцій		X
Винагорода виплачується у вигляді цінних паперів товариства		X
Члени наглядової ради не отримують винагороди		X
Інше (зазначити): д/н		

Склад виконавчого органу

Персональний склад виконавчого органу	Функціональні обов'язки члена виконавчого органу
Генеральний директор	В межах стратегії ті інших директивних рішень Загальних

зборів акціонерів, має повноваження здійснювати керівництво поточною діяльністю Товариства, реалізовувати рішення, що прийняті Загальними Зборами Акціонерів (ЗЗА), представляти Товариство перед третіми особами у межах повноважень, які йому
надані Статутом та ЗЗА, а також вести переговори щодо договорів (контрактів) та укладати і підписувати договори (контракти) на власний розсуд від імені Товариства.

Приймати рішення з питань, віднесених до компетенції ЗЗА, окрім питань, які належать до виключної компетенції ЗЗА згідно із Статутом та законодавством України

Інші повноваження згідно зі Статутом.

Чи проведені засідання виконавчого органу: загальний опис прийнятих на них рішень; інформація про результати роботи виконавчого органу; визначення, як діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності товариства
д/н
Оцінка роботи виконавчого органу
д/н

5) опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:
бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
J-SOX контролі (запровадження систем внутрішнього контролю, у відповідності до вимог J- SOX);
бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).
Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством. Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.
Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість та піддаються наступним фінансовим ризикам:
-ризик втрати ліквідності, коли Товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів.
Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання зниження встановленого рівня. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв’язку наявністю договорів фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п’ять мільйонів). Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також з операційною діяльністю;
-кредитний ризик, коли Товариство може зазнати збитків у разі невиконання зобов’язань контрагентами (дебіторами). Товариство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент
- дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний контроль функціонує на Товаристві у відповідності з внутрішньою процедурою. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість. При цьому, Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами та використовує банківські гарантії для мінімізації ризиків. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак безнадійності та за необхідності створюються резерви;
-валютний ризик, це ризик Товариства, що виникає через коливання курсів іноземних валют.
Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало значний обсяг валютних операцій і має валютні залишки та заборгованості. Товариство регулярно відслідковує ситуацію на міжбанківському ринку України для запобігання надмірному збільшенню ризику та планує грошові потоки з метою уникнення виникнення довгострокових валютних заборгованостей;
-ризик процентної ставки, що обумовлює неочікуване збільшення вартості фінансових запозичень:

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ринковий ризик обумовлює виникнення цінового ризику, так як зміни цін на ринку можуть істотно вплинути на активи та зобов'язання Товариства. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі показники.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:
нестабільність, суперечливість законодавства;
непередбачені дії державних органів;
нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
непередбачені дії конкурентів.
Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Чи створено у вашому акціонерному товаристві ревізійну комісію або введено посаду ревізора? (так, створено ревізійну комісію / так, введено посаду ревізора / ні)	так, введено посаду ревізора

Якщо в товаристві створено ревізійну комісію:
кількість членів ревізійної комісії 0 **осіб;**

скільки разів на рік у середньому відбувалися засідання ревізійної комісії протягом останніх трьох років? 0

Відповідно до статуту вашого акціонерного товариства, до компетенції якого з органів (загальних зборів акціонерів, наглядової ради чи виконавчого органу) належить вирішення кожного з цих питань?

	Загальні збори акціонерів	Наглядова рада	Виконавчий орган	Не належить до компетенції жодного органу
Визначення основних напрямків діяльності (стратегії)	так	ні	так	ні
Затвердження планів діяльності (бізнес-планів)	так	ні	ні	ні
Затвердження річного фінансового звіту, або балансу, або бюджету	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Обрання та припинення повноважень голови та членів ревізійної комісії	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Визначення розміру винагороди для голови та членів наглядової ради	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про притягнення до майнової відповідальності членів виконавчого органу	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про додаткову емісію акцій	так	ні	ні	ні
Прийняття рішення про викуп, реалізацію та розміщення власних акцій	так	ні	ні	ні
Затвердження зовнішнього аудитора	так	ні	ні	ні
Затвердження договорів, щодо яких існує конфлікт інтересів	так	ні	ні	ні

Чи містить статут акціонерного товариства положення, яке обмежує повноваження виконавчого органу приймати рішення про укладення договорів, враховуючи їх суму, від імені акціонерного товариства? (так/ні)	ні
Чи містить статут або внутрішні документи акціонерного товариства положення про конфлікт інтересів, тобто суперечність між особистими інтересами посадової особи або пов'язаних з нею осіб та обов'язком діяти в інтересах акціонерного товариства? (так/ні)	так

Які документи передбачені у вашому акціонерному товаристві?

	Так	Ні
Положення про загальні збори акціонерів		X
Положення про наглядову раду		X
Положення про виконавчий орган		X
Положення про посадових осіб акціонерного товариства		X
Положення про ревізійну комісію (або ревізора)		X
Положення про порядок розподілу прибутку		X

Інше (зазначити): д/н

Як акціонери можуть отримати інформацію про діяльність вашого акціонерного товариства?

Інформація про діяльність акціонерного товариства	Інформація розповсюджується на загальних зборах	Інформація оприлюднюється в загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про ринок цінних паперів або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Документи надаються для ознайомлення безпосередньо в акціонерному товаристві	Копії документів надаються на запит акціонера	Інформація розміщується на власному веб-сайті акціонерного товариства
Фінансова звітність, результати діяльності	так	так	так	так	так
Інформація про акціонерів, які володіють 5 та більше відсотками голосуючих акцій	так	так	так	так	так
Інформація про склад органів управління товариства	так	так	так	так	так
Протоколи загальних зборів акціонерів після їх проведення	так	ні	так	так	ні
Розмір винагороди посадових осіб акціонерного товариства	ні	ні	ні	так	ні

Чи готує акціонерне товариство фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності? (так/ні)	так

Скільки разів проводилися аудиторські перевірки акціонерного товариства незалежним аудитором (аудиторською фірмою) протягом звітного періоду?

	Так	Ні
Не проводились взагалі		X
Раз на рік	X	
Частіше ніж раз на рік		X

Який орган приймав рішення про затвердження незалежного аудитора (аудиторської фірми)?

	Так	Ні
Загальні збори акціонерів	X	
Наглядова рада		X
Інше (зазначити): д/н		

З ініціативи якого органу ревізійна комісія (ревізор) проводила (проводив) перевірку востаннє?

	Так	Ні
З власної ініціативи	X	
За дорученням загальних зборів		X
За дорученням наглядової ради		X
За зверненням виконавчого органу		X
На вимогу акціонерів, які в сукупності володіють понад та більше 10 відсотками голосуючих акцій		X
Інше (зазначити): д/н		

6) перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (власників) або прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи - власника (власників) значного пакета акцій	Ідентифікаційний код згідно з Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (для юридичної особи - резидента), код/номер з торговельного, банківського чи судового реєстру, реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи (для юридичної особи - нерезидента)	Розмір частки акціонера (власника) (у відсотках до статутного капіталу)
1	Компанія JT International Holding B.V.	д/н	99,99

7) інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента

Загальна кількість акцій	Кількість акцій з обмеженнями	Підстава виникнення обмеження	Дата виникнення обмеження
0	0	Обмежень прав участі та голосуванні акціонерів на загальних зборах немає	01.01.1900

Опис: д/н

8) Порядок призначення та звільнення посадових осіб емітента

Згідно з п. 7.1 Статуту, посадовими особами Товариства визнаються Генеральний директор Товариства та ревізор Товариства.
Відповідно до п.7.2 Статуту, Генеральний директор призначається Загальними зборами простою більшістю
голосів Акціонерів строком на 2 роки. Після закінчення вищезазначеного строку, повноваження Генерального
директора продовжуються до дати проведення наступних Загальних зборів, якщо такі Загальні збори не відбулися до закінчення строку повноважень Генерального директора.
Відповідно до п. 6.2.23 Статуту, обрання Ревізора, прийняття рішення про дострокове припинення його повноважень належить до виключних повноважень Загальних зборів Товариства.
Відповідно до п.9.12 Статуту, визначення умов договору, що укладається з Ревізором, встановлення розміру його
винагороди (за наявності), обрання особи, уповноваженої на підписання договору, здійснюється Загальними
зборами.

9) Повноваження посадових осіб емітента

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР (п.7.2-7.3 Статуту)
В межах стратегії та інших директивних рішень Загальних зборів Генеральний директор уповноважений керувати повсякденною діяльністю Товариства, реалізовувати рішення, що прийняті Загальними зборами, представляти Товариство перед третіми особами у межах повноважень, які йому надані цим Статутом та Загальними зборами, а також вести переговори щодо договорів (контрактів) та укладати і підписувати договори (контракти) на власний розсуд від імені Товариства. Генеральний директор також повноважний приймати рішення з питань, віднесених до компетенції Загальних зборів, окрім питань, які належать до виключної компетенції Загальних зборів згідно зі Статутом та чинним законодавством України.
Генеральний директор наділяється також іншими правами та виконує інші обов'язки, які можуть покласти на нього Загальні збори, та/або покладаються відповідно до законодавства, Статуту та/або положенням про виконавчий орган Товариства, а також контрактом, що укладається з Генеральним директором.

Крім вищезазначених повноважень Генеральний директор має наступні повноваження, які може здійснювати на свій розсуд, за винятком рішень, які є предметом затвердження або погодження Загальними зборами, відповідно до Статуту:
-здійснення управління поточною діяльністю Товариства шляхом управління діяльністю працівників, консультантів та інших осіб з метою забезпечення виконання рішень, прийнятих Загальними зборами;
- затвердження внутрішніх документів Товариства (положень, інструкцій, правил та ін.), крім тих,

затвердження яких віднесено до виключної компетенції Загальних зборів;
- підготовка річного операційного бюджету та бізнес-плану, та у разі необхідності та/або за вимогою представлення їх на затвердження Загальними зборами;
- розробка стратегії та порядку досягнення цілей Товариства в межах його компетенції, визначеної цим Статутом та положенням про виконавчий орган Товариства;
- затвердження загальної цінової політики, кредитної політики та маркетингової (ринкової стратегії реалізації послуг або продукції Товариства в межах його компетенції, визначених Статутом та положенням про виконавчий орган Товариства;
- контроль над веденням всієї документації, яка є необхідною або вимагається відповідно до законодавства України;
- визначення загальної політики щодо найму на роботу персоналу Товариства, затвердження штатного розпису в межах його компетенції, визначеної Статутом та положенням про виконавчий орган Товариства;
- укладення будь-яких договорів, угод чи правочинів з урахуванням обмежень, визначених чинним законодавством та Статутом;
- видача довіреностей, відкриття в банківських установах поточних та інших рахунків, з урахуванням обмежень, встановлених Статутом, внутрішніми положеннями Товариства та трудовим договором (контрактом), укладеним з ним;
- представництво Товариства у відносинах з державними та іншими органами, установами, організаціями, юридичними та фізичними особами без довіреності;
- наймання та звільнення працівників Товариства, укладання угод з фізичними особами, які працюють на підставі цивільно-правових угод, а також з агентами;
- наймання та звільнення голів філій, представництв та інших структурних підрозділів Товариства, видача довіреності головам філій, представництв та інших структурних підрозділів з правом виконувати юридичні дії від імені Товариства в межах його компетенції, визначеної Статутом та положенням про виконавчий орган Товариства. В довіреності повинні зазначені обмеження та обсяги повноважень щодо вчинення юридичних дій від імені Товариства;
- надання письмових та усних наказів, вказівок та розпорядження стосовно поточної діяльності Товариства;
- здійснення інших повноважень в межах його компетенції, визначеної Статутом, внутрішніми положеннями Товариства, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з ним.

Рішення Генерального директора оформлюються письмово у вигляді наказів, розпоряджень, заяв, офіційних листів, декларацій, звітів та інших документів, пов’язаних з діяльністю Товариства та в межах його компетенції.

РЕВІЗОР (п.п.9.1-9.13 Статуту).
Ревізор обирається Загальними зборами строком на 5 років з метою проведення перевірки фінансово-господарської діяльності товариства.
Ревізор має право:
•-вносити пропозиції до порядку денного Загальних зборів та вимагати скликання позачергових Загальних зборів;
•-бути присутнім на Загальних зборах та брати участь в обговоренні питань порядку денного з правом дорадчого голосу;
Генеральний директор забезпечує Ревізору доступ до інформації в межах, необхідних для виконання його/її повноважень.
Ревізор проводить перевірку фінансово-господарської діяльності товариства за результатами фінансового року.
При здійсненні контролю за фінансово-господарською діяльністю Генерального директора, Ревізор перевіряє:
- достовірність та повноту даних, які містяться у річній фінансовій звітності товариства;
- відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідним нормативним документам;
- своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій відповідно до встановлених правил та порядку;
- дотримання інших вимог законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності.
За підсумками перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами фінансового року Ревізор готує висновок, в якому міститься інформація про:
- підтвердження достовірності та повноти даних фінансової звітності за відповідний період;
- факти порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також

встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності.
Ревізор також може, з власної ініціативи або за рішенням Загальних Зборів акціонерів, Генерального директора або на вимогу Акціонерів (Акціонера), які на момент подання вимоги сукупно є власниками більше 10 відсотків акцій Товариства, проводити спеціальну перевірку фінансово-господарської діяльності товариства.

Рішення Ревізора оформлюються письмово у вигляді висновків, розпоряджень та інших документів, пов'язаних з діяльністю Товариства в межах його компетенції.

10) Висловлення думки аудитора (аудиторської фірми) щодо інформації, зазначеної у підпунктах 5 - 9 цього пункту, а також перевірки інформації, зазначеної в підпунктах 1 - 4 цього пункту

д/н

VIII. Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій емітента

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
«Джей Ті Інтернешнл Холдінг Б.В.» (JT International Holding BV)	д/н	Белла Донна 4 (Bella Donna 4), 1181 RM Амстелвеєн (1181 RM Amstelveen), д/н, Нідерланди	994363	99,9905	994363	0
Прізвище, ім’я, по батькові (за наявності) фізичної особи			Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
Фізичні особи які володіють 10 та більше відсотків акцій відсутні			0	0	0	0
Усього:			994363	99,9905	994363	0

X. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Кількість акцій (шт.)	Номінальна вартість (грн)	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру
1	2	3	4	5	6
1	прості іменні	994457	10610856,19	Згідно з чинним Законодавством України	д/н
Примітки: д/н					

XI. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.08.2020	39/1/2020	НКЦПФР	UA4000084495	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	10,67	994457	10610856,19	100

Опис:
Позачерговими загальними зборами акціонерів Товариства (Протокол №30 від 10.06.2020р.) було прийнято рішення про підвищення номінальної вартості акцій.
Здійснити випуск простих іменних акцій АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» у кількості 994 457 (дев'ятсот дев'яносто чотири тисячі чотириста п'ятдесят сім штук) шт. новою номінальною вартістю 10,67 грн. (десять гривень 67 коп.) кожна, загальною номінальною вартістю 10 610 856, 19 грн. (десять мільйонів шістсот десять тисяч вісімсот п'ятдесят шість гривень 19 коп.).

10. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифі-каційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
03.08.2020	39/1/2020	UA4000084495	994457	10610856,19	994457	0	0
Опис: д/н							

XIII. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн)		Орендовані основні засоби (тис. грн)		Основні засоби, усього (тис. грн)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1.Виробничого призначення:	106313,71	114048,53	8058,39	24998,16	114372,1	139046,69
будівлі та споруди	0	0	7295,74	24998,16	7295,74	24998,16
машини та обладнання	16665,74	42998,42	0	0	16665,74	42998,42
транспортні засоби	86766,87	70510,03	762,65	0	87529,52	70510,03
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	2881,1	540,08	0	0	2881,1	540,08
2.Невиробничого призначення:	115617,67	81794,38	0	0	115617,67	81794,38
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	115612,97	81794,38	0	0	115612,97	81794,38
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	4,7	0	0	0	4,7	0
Усього	221931,38	195842,91	8058,39	24998,16	229989,77	220841,07

Опис: На кінець звітного періоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», не виявило жодного з факторів, які б могли вказувати на можливість існування ризику знецінення активів. Товариство є прибутковим, діяльність його є стабільною, зовнішніх факторів, що мали би вплив на результативність діяльності Товариство, не встановлено.

Товариство вважає, що станом на 31.12.2022 об’єкти основних засобів в повній мірі відповідають критеріям визначення активів, Товариство очікує одержання майбутніх економічних вигід від подальшої їх експлуатації, балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від справедливої вартості на дату балансу.

Підприємство не виявило жодних обґрунтованих підстав для визнання будь-яких збитків від зменшення корисності активів.

Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: обмежень на використання основних засобів немає.

2. Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	2368830	950819
Статутний капітал (тис. грн)	10611	10611
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	10611	10611
Опис: Використана методика розрахунку вартості чистих активів емітента за попередній та звітний періоди відповідно до ст. 14 Закону України "Про акціонерні товариства". Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 2358219 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець звітного періоду становить 2358219 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 940208 тис.грн. Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів та скоригованим статутним капіталом на кінець попереднього періоду становить 940208 тис.грн.		
Висновок: Вартість чистих активів акціонерного товариства не менша від статутного капіталу (скоригованого). Вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України дотримуються.		

3. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов‘язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн)	Відсоток за користування коштами (% річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	485	X	X
у тому числі:				
овердрафт		485	0	
Зобов’язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов’язання	X	63544	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	3115440	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	3179469	X	X
Опис: д/н				

6. Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23731031
Місцезнаходження	Гусовського, 11/11, офіс 3, д/н, Печерський, д/н, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0283
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.09.2011
Міжміський код та телефон	044-291-30-12
Факс	044-222-60-10
Вид діяльності	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту
Опис: Вид послуг, які надає особа:аудиторська діялність .	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ПАТ "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	вул. Тропініна, 7-г, м. Київ, 04107., м.Київ, Подільський, 04107, УКРАЇНА
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	0445910404
Факс	0445910404
Вид діяльності	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію
Опис: Вид послуг які надає особа:депозитарна діяльність депозиторію	

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ТОВ "Прибуток Плюс"
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	25395301
Місцезнаходження	В.Хвойки 21 оф.307, д/н, Подільський, 04080, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ№294698
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	27.01.2015
Міжміський код та телефон	332 32 43
Факс	332 32 43
Вид діяльності	Депозитарна діяльність депозитарної установи
Опис: Вид послуг, які надає особа:професійна депозитарна діяльність .	

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА"	за ЄДРПОУ	19345204
Територія м.Київ, Подільський р-н	за КАТОТТГ	UA80000000000719633
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Оптова торгівля тютюновими виробами	за КВЕД	46.35

Середня кількість працівників 371

Адреса, телефон Спаська, 30а, м.Київ, м.Київ, 04070, 044-490-78-00

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	17035	31956
первісна вартість	1001	46800	81933
накопичена амортизація	1002	29765	49977
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	7506
Основні засоби	1010	221931	195843
первісна вартість	1011	435127	483809
знос	1012	213196	287966
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	*1016*	0	0
знос інвестиційної нерухомості	*1017*	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	*1021*	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	*1022*	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	*1050*	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	*1060*	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	*1065*	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**238966**	**235305**

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3061963	2673301
Виробничі запаси	*1101*	3213	2577
Незавершене виробництво	*1102*	0	0
Готова продукція	*1103*	0	0
Товари	*1104*	3058750	2670724
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	*1115*	0	0
Векселі одержані	*1120*	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	990781	997148
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	30090	253385
з бюджетом	1135	7608	330896
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	*1140*	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахункі	*1145*	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	883	4929
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	170246	1033160
Готівка	*1166*	0	0
Рахунки в банках	*1167*	170246	1033160
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	*1180*	0	0
у тому числі в: *резервах довгострокових зобов'язань*	*1181*	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	*1182*	0	0
резервах незароблених премій	*1183*	0	0
інших страхових резервах	*1184*	0	0
Інші оборотні активи	1190	8883	20175
Усього за розділом II	**1195**	**4270454**	**5312994**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**4509420**	**5548299**

2022 © SMA 19345204

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10611	10611
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	10	10
Емісійний дохід	*1411*	0	0
Накопичені курсові різниці	*1412*	0	0
Резервний капітал	1415	1592	1592
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	938606	2356617
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	*1435*	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**950819**	**2368830**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1133	4760
Пенсійні зобов'язання	*1505*	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3223	946
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	*1521*	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	*1526*	0	0
Страхові резерви	*1530*	0	0
у тому числі: *резерв довгострокових зобов'язань*	*1531*	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	*1532*	0	0
резерв незароблених премій	*1533*	0	0
інші страхові резерви	*1534*	0	0
Інвестиційні контракти	*1535*	0	0
Призовий фонд	*1540*	0	0
Резерв на виплату джек-поту	*1545*	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**4356**	**5706**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	854	485
Векселі видані	*1605*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	6434	42768
товари, роботи, послуги	1615	3292311	2870532
розрахунками з бюджетом	1620	31749	63544
у тому числі з податку на прибуток	1621	29275	53450
розрахунками зі страхування	1625	2344	0
розрахунками з оплати праці	1630	9059	35
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	*1645*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	*1650*	0	0
Поточні забезпечення	1660	78348	80493
Доходи майбутніх періодів	1665	76	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	*1670*	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	133070	115906
Усього за розділом III	**1695**	**3554245**	**3173763**

2022 © SMA 19345204

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	***1800***	0	0
Баланс	**1900**	**4509420**	**5548299**

Примітки: д/н

Керівник Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна

2022 © SMA 19345204

	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
за ЄДРПОУ	19345204

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18228686	18389742
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	0	0
Премії підписані, валова сума	*2011*	0	0
Премії, передані у перестрахування	*2012*	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15096423)	(15154208)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	3132263	3235534
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	0	0
Інші операційні доходи	2120	123139	541591
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	0	0
Адміністративні витрати	2130	(483447)	(466264)
Витрати на збут	2150	(931595)	(1184694)
Інші операційні витрати	2180	(152927)	(18253)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1687433	2107914
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	63137	18421
Інші доходи	2240	3029	4415
Дохід від благодійної допомоги	*2241*	0	0
Фінансові витрати	2250	(7716)	(1825)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(4124)	(4616)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1741759	2124309
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(323748)	(302297)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	**2350**	**1418011**	**1822012**
збиток	**2355**	**(0)**	**(0)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**1418011**	**1822012**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16893	18043
Витрати на оплату праці	2505	435136	387230
Відрахування на соціальні заходи	2510	64855	56401
Амортизація	2515	88189	117935
Інші операційні витрати	2520	962896	1089602
Разом	**2550**	**1567969**	**1669211**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	994457	994457
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1425,91	1832,16
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна

2022 © SMA 19345204

	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
за ЄДРПОУ	19345204

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	22324351	22015480
Повернення податків і зборів	3005	313411	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	313411	0
Цільового фінансування	3010	1791	2842
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	62994	18407
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	488967
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(15447947)	(19014614)
Праці	3105	(338031)	(299421)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(66946)	(56951)
Зобов’язань з податків і зборів	3115	(3492452)	(948584)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(295945)	(340813)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(691402)	(461687)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2505105)	(146084)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2412801)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(2013)	(2861)
Витрачання на оплату зобов’язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(27)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**942330**	**2203265**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	411	4509
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(76725)	(194596)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(76314)**	**(190087)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	485	117808
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(116954)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(1870275)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(88)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3587)	(1625)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(3102)**	**(1871134)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**862914**	**142044**
Залишок коштів на початок року	3405	170246	27416
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	786
Залишок коштів на кінець року	3415	1033160	170246

Примітки: д/н

Керівник Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна

2022 © SMA 19345204

	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
за ЄДРПОУ	19345204

Звіт про власний капітал

за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**10611**	**0**	**10**	**1592**	**938606**	**0**	**0**	**950819**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**10611**	**0**	**10**	**1592**	**938606**	**0**	**0**	**950819**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1418011**	**0**	**0**	**1418011**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	**4295**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1418011**	**0**	**0**	**1418011**
Залишок на кінець року	**4300**	**10611**	**0**	**10**	**1592**	**2356617**	**0**	**0**	**2368830**

Примітки: д/н

Керівник Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна

2022 © SMA 19345204

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 р.

1.Загальна інформація про товариство

Повне найменування Товариства українською мовою – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА”.

Скорочене найменування Товариства українською мовою – АТ “ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА”. Повне найменування Товариства англійською мовою – “JT INTERNATIONAL COMPANY UKRAINE” PRIVATE JOINT-STOCK COMPANY. Скорочене найменування Товариства англійською мовою – “JT INTERNATIONAL COMPANY UKRAINE” JSC.

Товариство за видом є акціонерним. Товариство за типом є приватним. Безпосереднім власником істотної участі виступає JT International Holding B.V. (reg.# 32073749, address: Bella ‘Donna 4, 1181 RM Amstelveen, the Netherlands), Опосередкований власник істотної участі - JT International Holding III B.V. (reg.# 32136051, address: Bella Donna 4, 1181 RM Amstelveen, the Netherlands). Материнська компанія - Japan Tobacco Inc. (0230000, 2-1, Toranomon 2-chome, Hinato-ku Tokyo 105-8422, Japan).

Станом на 31.12.2022 року Міністерство фінансів Японії володіє пакетом акцій Japan Tobacco Inc. у розмірі 37,58%, 62,42% акцій знаходяться в лістингу на Токійській фондовій біржі, а тому встановити кінцевого бенефіціарного власника неможливо.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, вул. Спаська, буд. 30А.
Середня кількість працівників – 371 людей (2021 – 387 людей).

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля тютюновими виробами.

Протокол №37 від 20.09.2022р – Про припинення повноважень Холловея Пола Мартіна Ессекса на посаді Генерального директора Товариства з 30.09.2022р. та обрання Генерального директора Шарамок Світлани Вікторівни з 01.10.2022р. строком на 2 (два) роки.

2.Зміни в економічному середовищі, в якому Товариство здійснює діяльність.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань и зниження темпів зростання у світовій економіці. Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни, внаслідок цього економічна діяльність в України пов’язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України.
Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Українська економіка поволі відновлювалася після падіння

в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовлять глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу компанії, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.
У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. Цьогоріч ВВП скоротилось приблизно на третину, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові послуги та спричинить додаткові кредитні втрати банків та небанківських фінансових установ.
Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень.
За підсумками 2022 року, інфляція в Україні становить 30%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор виробництва тютюнових виробів та інші галузі, однак ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу, а несприятливий розвиток подій може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені.

Керівництво вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

3.Безперервна діяльність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.
Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Товариства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 20 травня 2023 року. Відповідні Закони від 11.02.2023 № 2915-IX та № 2916- IX набрали чинності 14 лютого 2023 року. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.
На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців.
Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості

воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.
Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:
- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливлює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.
Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:
- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Компанії здійснюється переважно автомобільним транспортом.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для роботи Компанії.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії.
Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4.Основа складання та представлення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України.
Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов’язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.
Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.
Якщо не вказане інше, всі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Товариства, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

5.Суттєві положення облікової політики Товариства.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовуються ті професійні думки і положення систем обліку, що дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Нематеріальні активи

Товариство здійснює облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи в основному являють собою придбані Товариством програмне забезпечення, що використовується для виробничих цілей в процесі надання послуг або адміністрування процесів, та ліцензії на здійснення діяльності. Облік нематеріальних активів здійснюється на основі первісної (історичної) вартості за мінусом накопиченого зносу. Капіталізовані витрати на створення чи придбання нематеріальних активів амортизуються за прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється відповідно до правовстановлюючих документів на такі активи або відповідають строку дії ліцензії на здійснення діяльності.

Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об’єктів нематеріальних активів, але щонайменше раз на рік.

Строк корисного використання:

Групи
Строки корисного використання
Програмне забезпечення та права на його використання 2 роки
Право користування орендованим майномСтрок дії договору, але не менш, ніж 12 місяців.
Інші нематеріальні активи2-10 років
ЛіцензіїБезстроково або зазначений строк дії ліцензії

Основні засоби

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення (в разі наявності).

Амортизація об'єкта основних засобів починається з моменту, коли актив повністю готовий до використання. Величина, яка амортизується визначається як фактична вартість активу або інша сума, що замінює фактичну вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість активу являє собою оціночну суму, яку Товариство отримала б зараз в разі продажу активу, за вирахуванням оціночних витрат на вибуття, якби стан і вік даного активу відповідали віку і стану, які даний актив матиме наприкінці строку корисного використання.

Вартість, яка амортизується, підлягає розподілу на систематичній основі протягом строку корисного використання цього активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Місячна сума амортизації для застосовуваного прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12. Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисної експлуатації, якщо ліквідаційна вартість та/або строк корисної експлуатації активу не змінюється.

Сума активу, що амортизується, розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.
Ліквідаційна вартість об’єктів основних засобів прийнята на рівні:

-для автомобілів 20% (двадцять відсотків) від первісної вартості;
-для інших основних засобів – 0% (нуль відсотків).

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. Строк корисного використання активу встановлюється, в кожному конкретному випадку при введені в експлуатацію об'єкта основних засобів, актом вводу в експлуатацію, з урахуванням мінімально допустимих строків амортизації передбачених Податковим Кодексом України від 02.12.2010 № 2755-VI (надалі – «ПКУ»).

Для застосування прямолінійного методу кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні терміни корисної експлуатації основних засобів.

Групи	Елементи групи	Строки корисного використання
Споруди	Метало-скляні конструкції (перегородки)	15 років
Передавальні пристрої	Система відеоспостереження, пожежна сигналізація та інше аналогічне обладнання	10 років
Машини та обладнання	Багатофункціональний пристрій (МФУ), великий принтер-факс, цифровий шлюз, сервер, ПК, монітор	5 років
Машини та обладнання	Принтери	3 роки
Машини та обладнання	Стаціонарні телефони	3 роки
Машини та обладнання	Мобільні телефони	2 роки
Машини та обладнання	Ноутбуки, планшети	3 роки
Транспорті засоби*	Автомобілі	5 років
Меблі	Меблі	4 роки

Товариством було прийнято рішення встановити мінімально допустимий строк 4 роки податкової та бухгалтерської амортизації основних засобів 6 групи, а саме, маркетингового обладнання, придбаного та введеного в експлуатацію з 01.01.2022р, визначені у пп.138.3.3 ПКУ.

Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів основних засобів, але щонайменше раз на рік.

Для визначення зменшення корисності об'єкта основних засобів, Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство здійснює облік непоточних активів, утримуваних для продажу у відповідності до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Товариство класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Товариство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як

утримувана для продажу.

Запаси

Облік запасів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо:

•утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
•перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
•існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Одиницею виміру товарів вважається короб сигарет.

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою середньозваженої собівартості.

Собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається як витрати того періоду, в якому визнається відповідний дохід.

На дату балансу в бухгалтерському обліку Компанії запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

На дату складання річної звітності Компанія проводить перевірку запасів на відповідність критеріям неліквідності.

Резерв нараховується у відсотках до балансової вартості таких запасів, виходячи з терміну їх обліку на балансі:
•20% у разі обліку на балансі запасів більше 1 року, але менше 2-х років;
•50% у разі обліку на балансі запасів більше 2-х років, але менше 3-х років;
•100% у разі обліку на балансі запасів більше 3-х років.

Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі витрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

Фінансові інструменти

Основні поняття
Облік фінансових інструментів Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».
Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов’язання у своєму звіті про фінансовий стан тільки тоді, коли Товариство стає стороною по договору, який визначає умови відповідного фінансового інструмента.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов’язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов’язання, оцінюваного не за справедливою вартістю через прибуток або збиток,

на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов’язання.

Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15.

Фінансові активи класифікуються відповідно як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком: фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі; договорів фінансової гарантії; зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової; умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

Враховуючи бізнес-модель та сутність звичайних операцій, фінансові інструменти Товариства зазвичай являють собою такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективного відсотка являє собою метод, що використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового інструменту та для розподілу і визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи Товариства являють собою дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Бізнес-модель діяльності Товариства передбачає існування фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первинному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первинному визнанні визнається лише в тому випадку, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігається на відкритому ринку.

При первісному визнанні торгівельної заборгованості Товариство оцінює такий фінансовий актив за ціною операції у разі, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельну та іншу

дебіторську заборгованість, інші фінансові активи.

а) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін по яких не перевищує трьох місяців.

б)Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Звичайна торгівельна заборгованість Товариства являє собою поточну дебіторську заборгованість, по якій Товариство очікує отримання грошових коштів у визначену дату.

Інша дебіторська заборгованість включає право отримання грошових потоків по визнаних (призначених судовими інстанціями) штрафах, пенях, розрахунках із відшкодування витрат та по інших видах дебіторської заборгованості, що не являє собою заборгованість за продані Товариством товари, роботи та послуги.

в) Інші фінансові активи

Інші фінансові активи являють собою фінансові активи, що не підпадають під визначення грошових коштів та їх еквівалентів, торгівельної та іншої дебіторської заборгованості.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу припиняється, якщо термін дії права на отримання грошових потоків від активу минув або відбулось погашення активу та у разі списання активу. При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
Компанія на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк.

Фінансові зобов’язання

Первісне визнання та оцінка

Товариство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов’язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового зобов’язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов’язання. При цьому, найкращою оцінкою справедливої вартості під час первинного визнання є ціна операції.

Товариство класифікує свої фінансові зобов’язання як позикові кошти та кредиторську заборгованість. Бізнес-модель діяльності Підприємства передбачає існування фінансових зобов’язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, отримано юридичне звільнення від відповідальності від зобов'язання (його частини) у судовому порядку або від самого кредитора, після закінчення терміну позовної давності; анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звіті про фінансові результати.

Аванси видані та отримані

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю. Аванси відносяться до необоротних активів, якщо надходження товарів чи послуг, за які такі аванси видані, планується отримати у термін, що перевищує дванадцять місяців або якщо аванс стосується придбання активу, який при первинному визнанні буде включений до необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, становлять складову балансової вартості такого активу після того, як Товариство отримає контроль над таким активом і якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, пов’язані з таким активом. Аванси, видані з метою отримання послуг, відносяться до складу прибутків та збитків у періоді отримання таких послуг. Якщо існує свідчення того, що активи чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість таких авансів виданих зменшується належним чином шляхом нарахування резерву під кредитні ризики.

Аванси отримані обліковуються до моменту передання активу чи послуги, за які такі аванси були отримані. Якщо передача активів чи послуг, за які отримано аванси, не відбувається та контрагент Підприємства втрачає право вимагати отримання таких активів чи послуг, вартість таких авансів отриманих відноситься до складу прибутків.

Забезпечення

Товариство здійснює нарахування забезпечень у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи».

Забезпечення відображаються у випадках, коли Товариство має теперішнє зобов’язання (конструктивне або юридичне) внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов’язання, і його сума може бути надійно оцінена. Витрати на створення забезпечень відображуються у складі прибутків та збитків.

Товариство розрізняє забезпечення, які відображаються в балансі і створюються для погашення майбутніх зобов’язань, та умовні зобов’язання – це можливе зобов’язання, яке буде підтверджено у результаті того, що в майбутньому реалізуються або ні певні події.

Умовні зобов’язання розкриваються у примітках до фінансової звітності і в звіті про фінансовий стан не визнаються.

Витрати на кредити та позики

Витрати на позики - це витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку із запозиченням коштів.

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання,

будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу. Інші витрати на позики Товариство визнає як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

Облікові політики щодо Виплат працівникам

Формування забезпечень з виплат персоналу та їх розкриття у фінансовій звітності Товариство здійснює у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні. Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність та інші);
б) довгострокові виплати працівникам;
в) виплати при звільненні.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного бюджету за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Облік орендних операцій

Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкритті інформації операцій з оренди застосовує. вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство за договорами оренди виступає орендарем, маючи у тимчасовому користування приміщення у будівлях та автомобілі.

Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору. На дату початку оренди Товариство визнає актив у формі права користування та зобов’язання з оренди.

У випадках, коли умови договорів оренди передбачають перерахунок ціни в залежності від зміни курсу валют та коли такий перерахунок є безумовним і повністю симетричним, відповідна кредиторська заборгованість визначається як монетарний актив. Такі монетарні активи переоцінюються відповідно до змін валютних курсів згідно з МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Такі валютні перерахунки для Підприємства є вбудованим похідним інструментом, що має тісний зв’язок з основним контрактом та обліковуються за правилами МСБО 21 (параграф Б4.3.8(в) МСФЗ 9). Похідний інструмент не відокремлюють від основного інструмента, оскільки МСБО 21 вимагає визнавати прибутки та збитки від монетарних статей в іноземній валюті у прибутку чи збитку.

Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об’єкти оренди, справедливою вартістю менше 5000 у.о. на дату договору оренди згідно Глобальної політики компанії. За договорами з такими активами, в момент укладання договору

орендні активи та зобов’язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. У разі, якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ставку залучення додаткових коштів, яка визначається окремо керівництвом компанії та може буди переглянута у разі потреби на річній основі.

Кожна модифікація договору розглядається окремо або як початок дії нового договору, або як продовження дії існуючого, в залежності від змін умов.

Договори, строк яких на дату переходу на МСФЗ не перевищував 12 місяців, Товариство обліковує як короткострокові з лінійним віднесенням на витрати періоду.

Вартість Активу з права користування визнано у сумі приведеної вартості орендних платежів, що залишилися до сплати, за договорами оперативного лізингу, строк дії яких перевищує 12 місяців.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби». Амортизація активу з права користування нараховується лінійним методом, виходячи з терміну дії договору.

Курсові різниці

Функціональна валюта Товариства – українська гривня.

Валюта в якій ведеться облік та складається фінансова звітність – українська гривня.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає тоді, коли монетарні статті виникають від операції в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції і датою розрахунку. Коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого облікового періоду, в якому операція відбулася, тоді вся курсова різниця визнається в цьому періоді. Коли розрахунок за операцією здійснюється в наступному обліковому періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

На кінець року курсові різниці у фінансовій звітності відображаються згорнуто.

Доходи

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, облік доходів та пов’язаних з ними витрат регулюється МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається, коли існує надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Доходи Товариство класифікує в бухгалтерському обліку за такими групами:

•дохід від реалізації товарів, робіт, послуг;
•інші операційні доходи;
•фінансові доходи;
•інші доходи.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід від продажу товарів визнається в разі задоволення всіх наведених далі умов:

•Товариство передає покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
•за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
•суму доходу можна достовірно оцінити;
•ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
•витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

•можна достовірно оцінити суму доходу;
•є ймовірність надходження до Товариства економічних вигід, пов'язаних з операцією;
•можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
• можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається на такій основі:

•відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
•роялті визнаються на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
•дивіденди визнаються, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

Такий дохід визнається якщо:

•є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та
•можна достовірно оцінити суму доходу.

Витрати

Товариство визначає витрати згідно з Концептуальною основою як зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та зароблених доходом від конкретних статей.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу в балансі.

Витрати Товариством класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

•собівартість реалізованих товарів,
•собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
•адміністративні витрати;
•витрати на збут;
•інші операційні витрати;
•фінансові витрати;
•втрати від участі в капіталі;
•інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами:

•матеріальні витрати;
•витрати на оплату праці;
•відрахування на соціальні витрати;
•амортизація;
•інші операційні витрати.

Всі витрати в бухгалтерському обліку Товариство обліковує на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» з використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами».

Витрати визнаються в періоді їх понесення на підставі:

•первинних документів (актів виконаних послуг, робіт, накладних на отримання матеріальних цінностей, тощо), що складені в паперовому або в електронному вигляді з дотриманням всіх вимог Законодавства щодо складання таких документів;
•внутрішніх документів Товариства (внутрішніх актів, бухгалтерських довідок), якщо первинний документ в звітному періоді не отримано і сума витрат достовірно визначена.

Податок на прибуток

Товариство використовує вимоги МСБО 12 «Податки на прибуток» для відображення в фінансової звітності та розкриття інформації, що стосується порядку визначення витрат з податку

на прибуток та розрахунку відстрочених податків.
3
Поточний податок - сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Поточний податок за поточний і попередні періоди Товариство визнає як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення Товариство визнає як актив.

Зменшення корисності

Для визначення зменшення корисності активів, Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття активу та його вартості при використанні.

Товариство щорічно перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації або нематеріального активу, ще не придатного для використання, порівнюючи його балансову вартість із сумою його очікуваного відшкодування.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості, балансову вартість активу Товариство зменшує до суми його очікуваного відшкодування. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

6.Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Товариство прийняло до застосування такі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені та набули обов’язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2022 року.
Наступні змінені стандарти набули чинності з 01 січня 2022 року, але не мали суттєвого впливу на діяльність Товариства:

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11.09.2014 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов’язковими для застосування Товариством у річних періодах, починаючи з 01 січня 2021 року та пізніших періодах. Товариство не застосовувало ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов’язкового застосування.

Класифікація зобов’язань як поточні або довгострокові – зміни МСБО 1 (видані 23.01.2020 року та діють на річні періоди, що починаються з 01 січня 2022 року або пізніше). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов’язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов’язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення щонайменше на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право може бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов’язань.

Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструменту.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15.07.2020 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові чи довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 01 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID 19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, в результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, обтяжливі договори – вартість виконання договору, посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСФЗ 41 (опубліковані 14.05.2020 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом з витратами на її виробництво наразі визначається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних та фізичних характеристик цього активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове включення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, в не на Концептуальну основу фінансової звітності. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б

припинити визнання таких зобов'язань та визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуть «10 %-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавці, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу. В межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній та спільних підприємств, які користувалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключати грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25.06.2020 року та вступають в силу для річних періодів, що починаються 01 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 та не передбачають зміни основоположних принципів стандарту.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27.08.2020 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 01 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки на альтернативну. Зміни охоплюють наступні області:

- порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR. Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті В 5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16

також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо визначених у договорі компонентів ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: зміни етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 та МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації:

- як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес та ризики, що виникають у результаті цього переходу;

- кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками;
- опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR. .
Керівництво Товариства очікує, що прийняття до застосування зазначених стандартів/тлумачень не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності
Товариство оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але іще не набули чинності:
Стандарти/тлумаченняНабувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки стосовно класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування» - стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування 1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Страхові контракти» - поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди1 січня 2023 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» - поправки стосовно витрат , які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим1 січня 2023 року
МСБО 8 « Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» - поправки стосовно облікових оцінок1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємствомДата набуття чинності не визначена
Компанія при підготовці річної фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року, не застосовувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.
Керівництво наразі здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на річну фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах (перспективно).

7.Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції

та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.
При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності необоротних активів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається.
На кінець звітного періоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», виявило зовнішні фактори, які б могли вказувати на можливість існування ризику знецінення активів, проте вони нівелюються внутрішніми факторами. Товариство є прибутковим, діяльність його є стабільною.
Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компанією у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Оцінки

Методи та строки корисного використання основних засобів. Оцінка методів та строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення методів та строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату. Керівництво проаналізувало чисту вартість реалізації запасів та не встановило перевищення собівартості над чистою вартістю реалізації на дату балансу. Неліквідних запасів немає. Станом на 31.12.2022 знецінені запаси відсутні.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років резерв під ОКЗ для дебіторської заборгованості Компанії складав нуль гривень.

8. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Примітка 8.1. Нематеріальні активи
(тис. грн.)

2022 рік2021 рік
Первісна вартість на початок року16 25418 715
Надходження2 7665 990
Вибуття-(8 451)
Первісна вартість на кінець періоду 19 01916 254
Накопичена амортизація на початок року(7 277)(9 879)
Амортизація(4 785)(4 318)
Вибуття846 920
Накопичена амортизація на кінець періоду (12 061)(7 277)
Чиста балансова вартість на початок року8 9778 836
Чиста балансова вартість на кінець періоду6 9588 977

Нематеріальні активи, які обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 – це ліцензії на право оптової торгівлі та ліцензійні програмні забезпечення.

Примітка 8.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух основних засобів була представлена наступним чином:
Машини та обладнанняТранспортні засобиІнструменти, прилади та інвентар (меблі)Інші основні засобиВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ
на 01 січня 2021 року41 53187 014142 70949 328320 582
Придбання4 63442 66249 65659 012155 964
Вибуття(15 679)(8 806)(7 238)(9 696)(41 419)
на 31 грудня 2021 року30 487120 870185 12798 643435 127
Придбання3 4915 86433 74219 04262 139
Вибуття(1 901)(2 960)(3 687)(4 910)(13 457)
на 31 грудня 2022 року32 077123 774215 183112 775483 809

НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС
на 01 січня 2021 року(26 926)(25 175)(39 840)(45 502)(137 443)
Нарахування(6 947)(17 356)(30 028)(60 010)(114 342)
Списання при вибутті145778 4285 8309 75438 589
на 31 грудня 2021 року(19 297)(34 103)(64 038)(95 758)(213 196)
Нарахування(6 549)(19 642)(36 562)(21 978)(84 731)
Списання при вибутті1 8484812 1315 5009 960
на 31 грудня 2022 року(23 998)(53 264)(98 469)(112 235)(287 966)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ
на 31 грудня 2021 року11 19086 767121 0892 885221 931
на 31 грудня 2022 року8 07970 510116 713540195 843

Первісна вартість повністю амортизованих основних фондів, які продовжують використовуватися Компанією, на кінець звітного року становить - 35 836 тис. грн. (31.12.2021 р. – 14 939 тис. грн.).

Примітка 8.3. Активи з права користування

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років інформація про рух активів права користування була представлена наступним чином:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
на 01 січня 2021 року	89 173	25 275	114 448
Придбання	6 084	1916	275
Вибуття	(71 713)	(18 463)	(90 176)
на 31 грудня 2021 року	23 544	7 003	30 547
Придбання	51 984	-	51 984
Вибуття	(12 614)	(7 003)	(19 617)
на 31 грудня 2022 року	62 914	-	62 914
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
на 01 січня 2021 року	(60 723)	(19 006)	(79 729)
Нарахування	(27 890)	(5 697)	(33 587)
Списання при вибутті	72 365	18 463	90 828
на 31 грудня 2021 року	(16 248)	(6 240)	(22 488)
Нарахування	(31 274)	(763)	(32 037)
Списання при вибутті	9 606	7 003	16 609
на 31 грудня 2022 року	(37 916)	-	(37 916)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
на 31 грудня 2021 року	7 296	763	8 058
На 31 грудня 2022 року	24 998	-	24 998

Витрати за договорами з короткостроковою орендою та з оренди активів з низькою вартістю за 2022 рік склали 13 088 тис. грн. (2021 р. – 16 984 тис. грн.).

Суттєве збільшення вартості активу з права користування пов’язане зі зміною умов договору оренди приміщення.

Примітка 8.4. Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2022 та станом на 31.12.2021 року відображено:
(тис. грн.)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сума авансів (попередньої оплати) сплачених постачальникам:	7 506	-
-за основні засоби	7 117	-
-за нематеріальні активи	389	-
Всього	7 506	-

Примітка 8.5. Запаси
(тис. грн)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Товари	2 670 724	3 058 750
Інші матеріали	2 577	3 213
Всього запасів	2 673 301	3 061 963

Станом на звітні дати запаси, що обліковуються більш, ніж 12 місяців, відсутні.

Примітка 8.6. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи представлені в балансі наступними категоріями:

Торговельна дебіторська заборгованість:
(тис. грн)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	997 148	990 781
Разом	997 148	990 781

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображена дебіторська заборгованість пов'язаних сторін у сумі 39 033 тис.грн. від JT INTERNATIONAL S.A. (31.12.2021 р. - 13 956 тис. грн. від JT INTERNATIONAL S.A. та 561 тис. грн від Пті Лтд «Джей Ті Інтернешнл Південна Африка»). Заборгованість є поточною, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховується, оскільки погашення заборгованості за товари здійснюється протягом короткого часу з моменту реалізації.

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом місяця.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений в примітці 12.

Інша дебіторська заборгованість:
(тис. грн)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	253 385	30 090
з бюджетом за податком на додану вартість	330 896	7 608
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 929	883
Разом	589 210	38 581

Примітка 8.7. Гроші та їх еквіваленти
(тис. грн)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Гроші та їх еквіваленти	1 033 160	170 246
Разом	1 033 160	170 246

Грошові кошти Товариства обліковуються на поточних рахунках банків. Обмеження щодо їх використання відсутні.

Примітка 8.8. Інші оборотні активи
(тис. грн)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Неотримані податкові накладні від контрагентів	21 973	9 920

Податок на додану вартість по виданим авансам(1 798)(1 037)
Разом20 1758 883

Примітка 8.9. Акціонерний капітал та інші елементи капіталу
(тис. грн)
на 31.12.2022на 31.12.2021
Зареєстрований акціонерний капітал 10 61110 611
Додатковий капітал1010
Резервний капітал1 5921 592
Нерозподілений прибуток2 356 617938 606
Разом2 368 830950 819

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства сформований у відповідності до чинного законодавства України.

Додаткове розміщення акцій не здійснювалось, кількість акцій та відсоток голосів акціонерів у Статутному капіталі Товариства не змінювалось.

Станом на 31.12.2022 статутний капітал відповідає установчим документам та складає 10 611 тис. грн., який поділено на 994 457 простих іменних акцій бездокументарної форми номінальною вартістю
10,67 грн. за 1 акцію.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років частки акціонерів у статутному капіталі Компанії розподілялися наступним чином:
31 грудня 2022 р.31 грудня 2021 р.
грн.%грн.%
JT International Holding B.V.10 61099,9910 61099,99
JT International Holding III B.V.10,0110,01
Всього 10 611100,00 10 611 100,00

Примітка 8.10. Довгострокові зобов’язання
(тис. грн)

на 31.12.2022на 31.12.2021
Інші довгострокові зобов’язання 9463 223
Разом9463 223

У складі інших довгострокових зобов’язань відображена довгострокова заборгованість за договорами оренди, строк яких перевищує 12 місяців до дати закриття. Заборгованість відображена в сумі приведеної вартості орендних платежів.

Примітка 8.11. Поточні зобов’язання
(тис. грн)
на 31.12.2022на 31.12.2021
Короткострокові кредити банків485854
Поточна кредиторська заборгованість за:
довгостроковими зобов’язаннями з оренди42 7686 434
товари, роботи, послуги2 870 5323 292 311
розрахунками з бюджетом63 54431 749
* у тому числі з податку на прибуток53 45029 275
розрахунками зі страхування-2 344

розрахунками з оплати праці359 059
Поточні забезпечення80 49378 348
Доходи майбутніх періодів-76
Інші поточні зобов’язання115 906133 070
Разом3 173 7633 554 245

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 65 днів.

Поточні забезпечення
Резерви і забезпечення по Компанії представлені таким чином:
(тис. грн)
на 31.12.2022на 31.12.2021
Забезпечення, пов’язані з трансформацією (програмою скорочення персоналу)866 13 358
Забезпечення виплат відпусток10 6828 520
Забезпечення на матеріальне заохочення66 39854 118
Інші поточні забезпечення2 5462 352
Разом80 49378 348

Рух по забезпеченнях по Компанії представлені наступним чином:
(тис. грн)
Забезпечення, пов’язані з трансформацієюЗабезпечення виплат відпустокЗабезпечення на матеріальне заохоченняІнші поточні забезпе-ченняРазом
Резерв на 01 січня 2021 року16 0966 67462 75118385 704
Нарахування резерву за період84545 891244 52337 005328 263
Перенесено з довгострокових зобов'язань4 207---4 207
Рекласифікація(3 846)--3 846-
Списання (використання) за період(3 944)(44 045)(253 155)(38 681)(339 263)
Резерв на 31 грудня 2021 року13 3588 52054 1182 35278 348
Нарахування резерву за період44 635251 30329 565325 503
Списання (використання) за період(12 492)(42 473)(239 023)(29 371)(323 359)
Резерв на 31 грудня 2022 року866 10 682 66 3982 54680 493

Забезпечення, пов’язані з трансформацією (програмою скорочення персоналу)
Протягом 2022 року було проведено виплату вихідної допомоги працівникам, що були звільнені в зв'язку із трансформацією в сумі 857 тис. грн. Протягом 4 кв. 2022 року був сторнований нарахований резерв вихідної допомоги працівникам по звільненню в зв’язку із трансформацією в сумі 10 791 тис. грн. Протягом 4 кв. 2022 був сторнований нарахований резерв по відділу «Duty Free» у сумі 844 тис. грн.

Інші поточні зобов’язання

Інші поточні зобов’язання складаються з:
(тис. грн)

Найменування витратна 31.12.2022на 31.12.2021
Передплачені страховки(2 959)(3 291)
Інші витрати по розрахункових зобов'язаннях118 865 136 361
Разом115 906133 070

Інші витрати по розрахункових зобов'язаннях включають у себе кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги за неотриманими документами.

Зобов’язання з оренди
(тис. грн)

на 31.12.2022на 31.12.2021
Довгострокові зобов’язання за орендою9463 223
Поточна частина довгострокових зобов’язань за орендою42 7686 434
Всього:43 7149 657

Нижче представлена балансова вартість зобов’язань по фінансовій оренді і їх зміни протягом звітного періоду:
(тис. грн)

2022 рік2021 рік
На початок року9 65742 342
Приріст51 9846 242
Нарахування відсотків3 587 1 625
Платежі(41 584)(39 546)
Курсові різниці20 070(1 006)
на кінець кварталу/року43 7149 657

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:
(тис. грн)

2022 рік2021 рік
Витрати по амортизації активів в формі права користування
(у складі адміністративних витрат) (тис. грн)(31 830)(32 903)
Фінансові витрати(3 587)(1 697)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди
та оренди активів з низькою вартістю(13 086)(16 984)
Всього:(48 503)(51 584)

9. ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

9.1. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:

(тис. грн)

2022р. 2021р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)18 228 68618 389 742
Всього:18 228 68618 389 742

Чистий дохід Товариство отримує від продажу тютюнових виробів на території України.

Згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» Товариство визнає виручку від реалізації товару в момент виконання умов договору в конкретний момент часу. Виконання договору – продаж товару, коли покупець отримує контроль над таким товаром.

Примітка 9.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним

чином:
(тис. грн)

2022р. 2021р.
Собівартість реалізованого товару(15 096 423)(15 154 208)
Всього:(15 096 423)(15 154 208)

Примітка 9.3. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:

(тис. грн)

Найменування доходів2022 рік2021 рік
Дохід від операційної оренди активів 8248
Дохід від операційної курсової різниці 77 71617 557
Повернення штрафу-488 948
Послуги пов’язаним особам43 80131 628
Інші доходи від операційної діяльності 1 5403 410
Всього:123 139541 591

У 2021 році рішення про накладання штрафу АМКУ було скасовано постановою Північного апеляційного господарського суду від 25.03.2021 у справі №910/17623/19, та, відповідно, раніше сплачений до Державного бюджету штраф 16.06.2021 був повернутий платнику податків у повному обсязі 488 948 тис. грн. та включено до «Інших операційних доходів» у звіті за 2021 рік.

Примітка 9.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, пов’язані з діяльністю Товариства, за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:

(тис. грн)
Найменування витрат2022 рік2021 рік
Послуги із надання доступу до SAP та послуги сервісної підтримки; забезпечення використання TME; IT управління70 98589 177
Виплати за окладами й тарифами 76 54087 201
Премії та заохочення 51 90255 852
Консалтинг і професійні послуги20 64836 075
Витрати по короткостроковій оренді (амортизація)31 83032 903
Інші витрати на оплату праці78 23726 772
Амортизація основних засобів23 82020 463
Інші послуги сторонніх організацій23 10019 868
Відрахування на соціальне страхування 20 34317 879
Витрати по короткостроковій оренді 13 08816 645
Оплата відпусток 8 8909 452
Відрядження11 1487 490
Поштові, телефон, зв'язок4 9156 724
Підтримка і ремонти4 1966 713
Послуги з обробки данних за допомогою програмного забезпечення.
GBS service charges13 2353 713
витрати палива й енергії3 5222 601
Інші матеріальні витрати 2 0542 411
Витрати по оренді1 8351 552

Вихідний бонус (витрати за окладами й тарифами)01 319
Інші витрати23 15821 454
Всього:483 447466 264

Примітка 9.5. Витрати на збут

Витрати на збут, пов’язані з реалізацією товару, за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:
(тис. грн)
Найменування витрат2022 рік2021 рік
Плата за розміщення / видимість349 589417 631
Виплати за окладами й тарифами 130 897125 299
Амортизація основних засобів64 36997 473
Постійні ПОСМ - технічне обслуговування55 59883 631
Активація бренду/продукту29 85880 598
Обслуговування непостійних ПОСМ34 26643 684
Інші витрати на оплату праці 27 84342 921
Відрахування на соціальне страхування 44 51238 523
Логістичні витрати компанії-замовника JTI45 18928 539
Премії та заохочення 36 12726 502
Інші послуги сторонніх організацій23 62223 434
Постійні ПОСМ - дизайн і розробка5 53315 402
Мерчандайзінг - складування та складування матеріалів12 89514 169
Оплата відпусток 15 04613 231
Витрати палива й енергії 10 85212 266
Традиційна медіа реклама1 42610 541
Витрати для роздрібної торгівлі3 73710 360
Події споживачів82610 304
Відрядження9 16710 012
Витрати на зберігання товарів на складах 3-х осіб9 2308 511
Транспортні витрати07 602
Витрати по оренді1 2007 415
Активація торгівлі6 9726 053
Витрати Res для трекера, ринку та споживача2 0804 974
Якісні та кількісні витрати на дослідження1 4053 629
Консалтинг і професійні послуги7543 568
Підтримка і ремонти2 7552 994
Програми розвитку та моніторингу продажів9001 686
Інші витрати4 94833 742
Всього:931 5951 184 694

Примітка 9.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:

(тис. грн)
Найменування витрат 2022 рік 2021 рік
Втрати від операційної курсової різниці 111 59015 373
Нестачі і втрати від псування цінностей 36 2742 113
Інші витрати операційної діяльності 1 097694
Виробництво3 96673
Всього:152 92718 253

Примітка 9.7. Інші фінансові доходи
Інші фінансові доходи за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:

(тис. грн)

Найменування витрат2022 рік2021 рік
Відсотки одержані за залишками на поточних рахунках62 99418 407
Інші доходи від фінансових операцій 14313
Всього:63 13718 421

Примітка 9.8. Інші доходи

Інші доходи за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:
(тис. грн)

Найменування витрат2022 рік2021 рік
Дохід від реалізації необоротних активів 2 7913 758
Дохід від неопераційної курсової різниці 238657
Всього:3 0294 415

Примітка 9.9. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:
(тис. грн)
Найменування витрат2022 рік2021 рік2020 рік
Відсотки за орендою3 5871 6973 941
Інші фінансові витрати4 12912923
Всього:7 7161 8253 964

Примітка 9.10. Інші витрати

Інші витрати за 2022 рік та попередній період – 2021 рік, представлено наступним чином:

(тис. грн)
Найменування витрат2022 рік2021 рік
Собівартість реалізованих необоротних активів4 1244 411
Втрати від неопераційних курсових різниць-205
Всього:4 1244 616

Примітка 9.11. Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, був представлений таким чином:
(тис. грн)

Прибуток або збитокна 31.12.2022на 31.12.2021
Витрати з поточного податку на прибуток(320 121)(299 275)
Зміна відстроченого податку(3 627)(3 022)
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках(323 748)(302 297)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

20222021

Прибуток до оподаткування1 741 7592 124 309
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:(313 517)(382 375)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню(10 231)80 078
Витрати з податку на прибуток(323 748)(302 297)

Суми, що не підлягають оподаткуванню за 2021 рік пов’язані з поверненим штрафом АКМУ.

Визнаний відстрочений податок відноситься до наступних статей:

на 31.12.2022на 31.12.2021
Основні засоби(4 965)(3 574)
Забезпечення2052 441
Всього відстрочений податковий актив (зобов’язання)(4 760)(1 133)
Звіт про сукупний дохід
20222021
Витрати по відстроченому податку на прибуток (3 627)(3022)

10. ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

10.1. Бюджетне відшкодування податку на додану вартість.

23.11.2022 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за червень у сумі 139 357 463, 00 (сто тридцять дев’ять мільйонів триста п’ятдесят сім тисяч чотириста шістдесят три грн. 00 коп.) грн.
23.11.2022 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за липень у сумі 122 386 178, 00 (сто двадцять два мільйони триста вісімдесят шість тисяч сто сімдесят вісім грн. 00 коп.) грн.
23.11.2022 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за серпень у сумі 30 398 339, 00 (тридцять мільйонів триста дев’яносто вісім тисяч триста тридцять дев’ять грн. 00 коп.) грн.
30.11.2022 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за вересень у сумі 21 268 696, 00 (двадцять один мільйон двісті шістдесят вісім тисяч шістсот дев’яносто шість грн. 00 коп.) грн.

11. Операції з пов’язаними особами

Перелік пов'язаних сторін станом на 31.12.2022

МАТЕРИНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО
НайменуванняОрганізаційно-правова формаРеєстраційний номерАдреса
Japan Tobacco Inc.Акціонерне Товариство (Корпорація)0230000Toranomon 2-chome, Hinato-ku Tokyo 105-8422, Japan

СУБ’ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ СПІЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ АБО СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ПЕВНИЙ СУБ’ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ
НайменуванняОрганізаційно-правова формаРеєстраційний номерАдреса
JT International Holding B.V.Приватна компанія з обмеженою відповідальністю32073749Белла Донна, 4, Амстелвеен, Нідерланди, 1181 RM
JT International Holding III B.V.Приватна компанія з обмеженою відповідальністю32136051Белла Донна, 4, 1181 RM, Амстелвеен, Нідерланди

ІНШІ ПОВ’ЯЗАНІ СТОРОНИ
НайменуванняОрганізаційно-правова формаРеєстраційний номерАдреса
JT INTERNATIONAL S.A., 1799Акціонерне товариствоCHE-105.274.060вул. Казема Раджаві, 8, Женева, Швейцарія, 1202,
JT International Ukraine, 1179Публічне акціонерне товариство14372142вул. 1905 року, 19, Кременчук, 39605, Україна
JT International South Africa Pty Ltd, 1229
Приватна компанія з обмеженою відповідальністю19980064480724 Джоржиан Кресент, 2021, м. Браянстон, Йоганнесбург, Південна Африка
JTI GBS Poland Sp. z o.o, 1431Закрите товариство з обмеженою відповідальністю0000798291Єрусалимські алеї, 100, Варшава, Польща

Товариство визнає провідний управлінський персонал як пов’язану сторону. У 2022 році провідний управлінський персонал Компанії був представлений 10 особами (2021 рік: 9 осіб). Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу за 2022 рік та попередній період – 2021 рік:
(тис. грн)
20222021
Поточні виплати провідному управлінському персоналу (заробітна плата, премії та бонуси) 61 529 117 200
Всього:61 529117 200

Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін за послуги:
(тис. грн)
Найменування 2022 рік2021 рік
JT INTERNATIONAL S.A. (1799)39 03313 956
«Джей Ті Інтернешнл Південна Африка» Пті Лтд (1229)-561
Всього:39 03314 517

Торгова дебіторська заборгованість за послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 120 днів.

Кредиторська заборгованість за товари та послуги пов'язаним сторонам:
(тис. грн)
Найменування 2022 рік2021 рік
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179)2 653 8753 109 139
JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431)15 7142 479
JT INTERNATIONAL SA (1799)122 62789 177
LLC JTI Russia (1178)-2 621
Всього:2 792 2163 203 416

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 120 днів.

Обсяг наданих послуг по операціях з пов’язаними сторонами:
(тис. грн)
Найменування 2022 рік2021 рік
«Джей Ті Інтернешнл Південна Африка» Пті Лтд -1 880
JT INTERNATIONAL SA52 56137 953
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»--
Всього:52 56139 833

Обсяг придбання товарів та послуг по операціях з пов’язаними сторонами:
(тис. грн)
Найменування2022 рік2021 рік
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179)16 055 84318 196 414
JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431)13 2345 726
JT INTERNATIONAL SA (1799)425 610107 929
LLC JTI Russia (1178)-8 471
Всього:16 494 68718 318 540

У 2021 році відповідно до Протоколів загальних зборів засновників № 34 від 26.04.2021, № 35 від 21.07.2021, № 36 від 22.10.2021 були нараховані та виплачені дивіденди за 2010, 2012, 2013, 2014, 2017, 2020 роки в розмірі - 1 870 275 тис. грн..

12. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управлінський персонал Товариства постійно аналізує ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політику щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків.
Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:
•ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання.
Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

•ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов’язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;

•кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов’язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик
Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику – ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало /валютні операції, та має заборгованість у валюті. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов’язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності
Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності.
Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв’язку з наявністю договорів фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п’ять мільйонів) євро. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов’язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:
(тис. грн.)

Назва статтіна 31.12.2022на 31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість (код рядка 1125)997 148990 781
Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)1 033 160170 246
Інша неторговельна дебіторська заборгованість (код рядка 1135, 1155)335 8258 491
Торговельна кредиторська заборгованість (код рядка 1615)(2 870 532)(3 292 311)
Інша кредиторська заборгованість (код рядка 1610, 1620, 1625, 1630, 1690)(222 253)(182 656)
Всього:(726 652)(2 305 449)

Кредитний ризик
Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов’язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов’язаним з контрагентами.

Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості, будь-яке відвантаження продукції основним контрагентам, що не є пов’язаними особами, забезпечується банківською гарантією.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:
•нестабільність, суперечливість законодавства;
•непередбачені дії державних органів;
•нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
•непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
•непередбачені дії конкурент.

У Товариства існує система внутрішнього контролю, управління ризиками здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків. При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:
1)бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
2)бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
3)аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування);
4)інші системи контролю (JSOX).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 максимальна сума кредитного ризику становила:
(тис. грн.)
Фінансові активина 31.12.2022 на 31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти 1 033 160170 246
Торговельна дебіторська заборгованість997 148990 781
Інша неторговельна дебіторська заборгованість.335 8258 491
Всього:2 366 1331 169 518

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з

надійною репутацією (рейтинг банків - uaAAA), які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов’язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Товариство має значну концентрацію кредитного ризику перед одним контрагентом, який не є пов’язаною особою на станом на 31.12.2022 року складає 57% (31.12.2021 – 66%).

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року розподіл торгівельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

(тис. грн.)
Не простроченадо 30 дніввід 31 до 60 дніввід 61 до 90 дніввід 91 до 120 дніввід 121 до 180 дніввід 181 до 365 днівРезервЧиста вартість реалізації
31.12.2022955 49331 4735 923 -4 259---997 148
31.12. 2021990 781-------990 781

Ризик концентрації
Компанія купує суттєву частину товарів у пов’язаних сторін (Пояснювальна примітка 3). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній JTI і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.
Товариство розглядає статутний (акціонерний) капітал, надходження від реалізації товарів як основне джерело фінансування.
Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність.
Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу
Керівництво намагається зберегти баланс між більш високою дохідністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.
Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

на 31.12.2022на 31.12.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги2 870 5323 292 311
Зобов’язання з оренди43 7149 657

Інші поточні зобов’язання	118 865 136 361
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(1 033 160) (170 246)
Чиста заборгованість	1 999 9513 268 083
Всього власний капітал	2 368 830950 819
Капітал та чиста заборгованість	4 368 7814 218 902
Співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості	0,4580,775

13. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов’язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

14. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітної датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2022 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер Шкітельова Наталія Анатоліївна

XV. Відомості про аудиторський звіт незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою)

1	Найменування аудиторської фірми (П.І.Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»
2	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 – аудитори, 2 – суб'єкти аудиторської діяльності, 3 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 – суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
3	Ідентифікаційний код юридичної особи (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	23731031
4	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	м.Київ вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
5	Номер реєстрації аудиторської фірми (аудитора) в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0283
6	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності)	, д/н
7	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2022-31.12.2022
8	Думка аудитора	немодифікована
9	Пояснювальний параграф (за наявності)	
д/н		
10	Номер та дата договору на проведення аудиту	1610/CI, 01.11.2020
11	Дата початку та дата закінчення аудиту	17.10.2022-14.04.2023
12	Дата аудиторського звіту	14.04.2023
13	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	330000,00
14	Текст аудиторського звіту	

Вих. №
від 14.04.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Акціонерам та керівництву
АТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що

закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність). До фінансової звітності також додається додаткова фінансова інформація.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України, що значної мірою негативно впливає на економіку в цілому. Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в примітках 2, 3 вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.	

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного

аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.

Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності

Операції з пов'язаними сторонами
Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупок проводить від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 11 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та оплатами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2022 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї) та у Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2022 рік, який ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Звіт про корпоративне управління за 2022 рік, який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу річної інформації емітента цінних паперів за 2022 рік, наданий аудиторам до дати надання цього звіту незалежного аудитора. Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудитора.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV 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 управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства

продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у 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 є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати 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 невиявлення 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, а 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, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями 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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку 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.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Компанії в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію

відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII) та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Вимоги НКЦПФР):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Протоколом позачергових Загальних зборів акціонерів № 32 від 19.10.2020 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2020-2022 роки. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 14 квітня 2023 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Також, ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.
Звітування щодо Вимог НКЦПФР:

-Повне найменування Компанії - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА».

-Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці «Загальна інформація про товариство» до фінансової звітності Компанії.

-Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.

-Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до ЗУ № 996-XIV.

-Компанія не має дочірніх підприємств.

-Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. №1597, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Компанію.

-Ми перевірили інформацію у Звіті про корпоративне управління, зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»..

-На нашу думку, Звіт про корпоративне управління за 2022 рік містить всю інформацію, яка вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

-За результатами проекту Звіту ревізора не було встановлено ніяких фактів, які могли б свідчити про спотворення (навмисне або внаслідок помилок) фінансової звітності Товариства за 2022 рік, порушення встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності, порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності.

-Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, веб-сторінка: office@hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Товариства на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 1610/СІ від01.11.2020 р. Аудит був проведений у період з 17.10.2022 р. до 14.04.2023 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Анастасія КУЗЬ.

Ключовий партнер з аудитуАнастасія КУЗЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності розділ «Суб’єкти аудиторської діяльності»-№0283.

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Місто КИЇВ, 14 квітня 2023 року.

XVI. Твердження щодо річної інформації

Керівництво Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ Україна» (надалі, Товариство) несе відповідальність за підготовку цієї річної фінансової звітності, яка достовірно відображає в всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

–належний вибір та застосування облікової політики;
–представлення інформації, зокрема, даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
–додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
–здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:
–розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
–ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
–ведення облікової документації відповідно до вимог місцевого законодавства та МСФЗ;
–застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
–запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Річна фінансова звітність станом на 31.12.2022 року була затверджена 13 лютого 2023 р. від імені керівництва Товариства.

XIX. Відомості щодо особливої інформації та інформації про іпотечні цінні папери, що виникала протягом звітного періоду

Дата виникнення події	Дата оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію) у загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку або через особу, яка провадить діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку	Вид інформації
1	2	3
21.09.2022		Відомості про зміну складу посадових осіб емітента
21.09.2022		Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів

Поле "Дата оприлюднення Повідомлення..." не зазначається ПрАТ у разі якщо щодо цінних паперів товариства не здійснювалася публічна пропозиція (ст.124 п.4 ЗУ "Про РК та ОТР")