

Вих. № 50-3
від 10.04.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Акціонерам та керівництву
АТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 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).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку 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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («PMСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс PMСЕБ») 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 PMСЕБ. 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 яких розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України, що значною 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 розглядалися 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 <p>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.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.</p> <p>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.</p> <p>Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.</p> <p>На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.</p>

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупівель 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 платежами, 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 2023 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 2023 рік, яку 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 2023 рік, який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу Річної інформації емітента цінних паперів за 2023 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 Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 Компанії 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 Компанію 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 № 39 від 04.10.2023 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2023-2025 роки. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 6 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 10 квітня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, 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 ІНТЕРНЕТШЛ КОМПАНІ УКРАЇНА».
- Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Компанії. На нашу думку, розкриття інформації про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності станом на дату аудиту відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163.
- 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 в пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV).
- На нашу думку, Звіт про корпоративне управління за 2023 рік містить всю інформацію, яка вимагається пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.
- Створення Ревізійної комісії (ревізора) не передбачено Статутом Компанії і, відповідно, звіт про результати перевірки фінансово-господарської діяльності за 2023 рік такою комісією (ревізором) не складався.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, веб-сторінка: hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Компанії на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 220/СІ від 20.10.2023 р. Аудит був проведений у період з 23.10.2023 р. до 10.04.2024 р.

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

Ключовий партнер з аудиту



Анастасія КУЗЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

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

Місто КИЇВ, 10 квітня 2024 року.

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 грудня 2023 р.**

**Заява про відповідальність керівництва
щодо підготовки та затвердження річної фінансової звітності**

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 2023 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 31.12.2023 року була затверджена 21 лютого 2024 р. від імені керівництва Товариства.

Генеральний директор



Шарамок Світлана Вікторівна



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(тис. грн.)

Актив	Примітка	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8.1	4 584	6 958
Основні засоби	8.2	176 066	195 843
Актив з права користування	8.3	34 750	24 998
Незавершені капітальні інвестиції	8.4	392	7 506
Усього за розділом I		215 792	235 305
II. Оборотні активи			
Запаси	8.5	5 190 336	2 673 301
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8.6	1 371 837	997 148
Дебіторська заборгованість за авансами виданими		75 977	253 385
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		404 026	330 896
*у тому числі з податку на прибуток			-
Інша поточна дебіторська заборгованість		2 352	4 929
Гроші та їх еквіваленти	8.7	436 338	1 033 160
Інші оборотні активи	8.8	31 299	20 175
Усього за розділом II		7 512 165	5 312 994
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
БАЛАНС		7 727 957	5 548 299
Пасив			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	8.9	10 611	10 611
Додатковий капітал	8.9	10	10
Резервний капітал	8.9	1 592	1 592
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8.9	4 224 203	2 350 575
Усього за розділом I		4 236 416	2 362 788
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	9.11	4 278	4 760
Інші довгострокові зобов'язання	8.10	32 809	946
Усього за розділом II		37 087	5 706
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	8.11	741	485
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8.11	34 672	42 768
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8.11	3 086 172	2 870 532
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8.11	107 898	69 586
*у тому числі з податку на прибуток		103 367	59 492
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	8.11	3 030	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	8.11	9 370	35
Поточні забезпечення	8.11	85 644	80 493
Доходи майбутніх періодів			-
Інші поточні зобов'язання	8.11	126 927	115 906
Усього за розділом III		3 454 454	3 179 805
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та груп вибуття			
БАЛАНС		7 727 957	5 548 299

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкітельова Наталя Анатоліївна



**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2023 РОКУ**

(тис. грн.)

Стаття	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9.1	24 996 639	18 228 686
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9.2	(20 940 213)	(15 096 423)
Валовий:			
прибуток		4 056 426	3 132 263
Інші операційні доходи	9.3	147 788	186 133
Адміністративні витрати	9.4	(501 739)	(483 447)
Витрати на збут	9.5	(1 341 047)	(931 595)
Інші операційні витрати	9.6	(58 992)	(152 927)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток		2 302 436	1 750 427
Інші фінансові доходи	9.7	-	143
Інші доходи	9.8	4 634	3 029
Фінансові витрати	9.9	(5 236)	(7 716)
Інші витрати	9.10	(7 791)	(4 124)
Фінансові результати до оподаткування від звичайної діяльності:			
прибуток		2 294 043	1 741 759
Збиток			
Податок на прибуток	9.11	(420 415)	(329 790)
Прибуток після оподаткування від господарської діяльності, що триває			
Інший сукупний прибуток:			
– Елементи, які не будуть рекласифіковані на статті прибутку/збитку:		-	-
– Елементи, які можуть в подальшому бути рекласифікованими на статті прибутку/збитку:		-	-
Інший сукупний прибуток після оподаткування		-	-
Загальний сукупний дохід	9.11	1 873 628	1 411 969
Прибуток на акцію		1,88407	1,41984

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкительова Наталія Анатоліївна



**ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(тис. грн.)

Стаття	Примітка	За 2023 рік	За 2022 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		29 888 562	22 324 351
Повернення податків і зборів	10.1	1 020 865	313 411
у тому числі податку на додану вартість		883 853	313 411
Цільового фінансування		3 150	1 791
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		85 586	62 994
Повернення раніше сплачених штрафів	9.3		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(30 392 182)	(17 788 182)
Праці		(307 817)	(338 031)
Відрахувань на соціальні заходи		(59 951)	(66 946)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:		(672 688)	(3 492 452)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(377 023)	(295 945)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(133 437)	(691 402)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(162 228)	(2 505 105)
Витрачання на оплату авансів		(66 127)	(72 566)
Витрачання на оплату цільових внесків		(3 215)	(2 013)
Інші витрачання		(34)	(27)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(503 851)	942 330
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	8.2	5 463	411
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	8.1 8.2	(95 319)	(76 725)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(89 856)	(76 314)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик		741	485
Погашення позик			
Сплату дивідендів			
Витрачання на сплату відсотків			
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	9.9	(3 856)	(3 587)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(3 115)	(3 120)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(596 822)	862 914
Залишок коштів на початок року		1 033 160	170 246
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
		-	-
Залишок коштів на кінець року		436 338	1 033 160

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкітельова Наталія Анатоліївна




**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

(тис. грн.)

Стаття	Примітка	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Скоригований залишок на 01.01.2022		10 611	10	1 592	938 606	950 819
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	9.11	-	-	-	1 418 011	1 418 011
Сукупний дохід періоду		-	-	-	-	-
Виплата дивідендів	11	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	1 418 011	1 418 011
На 31.12.2022	8.9	10 611	10	1 592	2 356 617	2 368 830
Виправлення помилок	5.2				(6 042)	(6 042)
Скоригований залишок на 31.12.2022		10 611	10	1 592	2 350 575	2 362 788
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	9.11	-	-	-	1 873 628	1 873 628
Разом змін у капіталі		-	-	-	1 873 628	1 873 628
На 31.12.2023	8.9	10 611	10	1 592	4 224 203	4 236 416

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкітельова Наталія Анатоліївна



**ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

1. Загальна інформація про товариство

Повне найменування Товариства українською мовою – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА».

Скорочене найменування Товариства українською мовою – АТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ 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, Toranomom 2-chome, Hinato-ku Tokyo 105-8422, Japan).

Станом на 31.12.2023 року Міністерство фінансів Японії володіє пакетом акцій Japan Tobacco Inc. у розмірі 37,57%, 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 – 345 людей (2022 – 371 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 і 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 Україні 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 2023 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.

За підсумками 2023 року, інфляція в Україні становить 5,1%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали 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 відрізнятись 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 – до 13 лютого 2024 року. Відповідні Закони від 08.11.2023 № 3429-IX та № 3430-IX набрали чинності з дня опублікування та з 16 листопада 2023 року відповідно. 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 унеможливує 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.

5.1. Суттєва інформація про облікову політику

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 майном	Строк дії договору, але не менш, ніж 12 місяців.
Інші нематеріальні активи	2-10 років
Ліцензії	Безстроково 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 введенні 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
Транспортні 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».

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 собівартістю.

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, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігається на відкритому ринку.

При первинному визнанні торговельної 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, торговельну 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) Торговельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Торговельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Звичайна торговельна 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, торговельної 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, надходять 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 заробленим 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 фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується порядку визначення витрат з податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків.

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.

5.2. Виправлення помилки

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2022 р. був скоригований на суму 6 042 тис. грн. на початок 2023 р. за рахунок донарахування податку на прибуток за 2022 р. з метою здійснення самостійного коригування відповідно до статті 39 Податкового кодексу України.

Помилка була виправлена шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередні періоди таким чином:

Вплив на власний капітал (збільшення/зменшення власного капіталу)

	01.01.2023
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	6 042
Всього поточних зобов'язань	6 042
Чистий вплив на власний капітал	6 042

Вплив на звіт про прибуток або збиток (збільшення/зменшення прибутку)

	2022
Податок на прибуток	6 042
Чистий вплив на прибуток за рік	6 042

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.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Товариство оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 01.01.2024р.:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - поправки щодо класифікації зобов'язань, зобов'язань з ковенантами	1 січня 2024 року
МСФЗ 16 «Оренда» - зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 року
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - розкриття інформації: Угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - відсутність можливості обміну	1 січня 2025 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

Компанія при підготовці річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 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 відрізнятись 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 31.12.2023 знецінені запаси відсутні.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозованої інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 р. резерв під ОКЗ для дебіторської заборгованості Компанії складав нуль гривень.

8. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Примітка 8.1. Нематеріальні активи

	(тис. грн.)	
	2023р.	2022 р.
Первісна вартість на початок року	19 019	16 254
Находження	2 689	2 766
Вибуття	-	-
Первісна вартість на кінець періоду	21 708	19 019
Накопичена амортизація на початок року	(12 061)	(7 277)
Амортизація	(5 073)	(4 785)
Вибуття	9	84
Накопичена амортизація на кінець періоду	(17 125)	(12 061)
Чиста балансова вартість на початок року	6 958	8 977
Чиста балансова вартість на кінець періоду	4 583	6 958

Нематеріальні активи, які обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2022 та на 31.12.2023 – це ліцензії на право оптової торгівлі та ліцензійні програмні забезпечення.

Примітка 8.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2023р. та на 31 грудня 2022р. інформація про рух основних засобів була представлена наступним чином:

	(тис. грн.)				
	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 01 січня 2022 року	30 487	120 870	185 127	98 643	435 127
Придбання	3 491	5 864	33 742	19 042	62 139
Вибуття	(1 901)	(2 960)	(3 687)	(4 909)	(13 457)
на 31 грудня 2022 року	32 077	123 774	215 183	112 775	483 809
Придбання	13 370	0	41 821	21 763	76 954
Вибуття	(6 957)	(5 024)	(17 412)	(14 224)	(43 617)
на 31 грудня 2023 року	38 490	118 750	239 592	120 314	517 146
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС ТА ЗНЕЦІНЕННЯ					
на 01 січня 2022 року	(19 297)	(34 103)	(64 038)	(95 758)	(213 196)
Нарахування	(6 549)	(19 642)	(36 562)	(21 978)	(84 731)
Списання при вибутті	1 848	481	2 131	5 500	9 960
на 31 грудня 2022 року	(23 998)	(53 264)	(98 469)	(112 235)	(287 967)
Нарахування	(7 330)	(18 039)	(41 916)	(21 758)	(89 043)
Знецінення		(742)			(742)
Списання при вибутті	6 845	2 582	12 952	14 293	36 672
на 31 грудня 2023 року	(24 483)	(69 463)	(127 434)	(119 700)	(341 080)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ					
на 31 грудня 2022 року	8 079	70 510	116 713	540	195 843
на 31 грудня 2023 року	14 007	49 287	112 158	614	176 066

Первісна вартість повністю амортизованих основних фондів, які продовжують використовуватися Компанією, на 31.12.2023р. становить - 43 819 тис. грн. (31.12.2022 р. – 35 836 тис. грн.).

Примітка 8.3. Активи з права користування

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років інформація про рух активів права користування була представлена наступним чином:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	ВСЬОГО
(тис. грн.)			
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
на 01 січня 2022 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
Придбання	29 825	-	29 825
Вибуття	(12 390)	-	(12 390)
на 31 грудня 2023 року	80 349	-	80 349
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
на 01 січня 2022 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)
Нарахування	(23 485)	-	(23 485)
Списання при вибутті	15 802	-	15 802
на 31 грудня 2023 року	(45 599)	-	(45 599)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
на 31 грудня 2022 року	24 998	-	24 998
на 31 грудня 2023 року	34 750	-	34 750

Витрати за договорами з короткостроковою орендою та з оренди активів з низькою вартістю за 2023 рік склали 4 873 тис. грн. (2022 р. – 13 088 тис. грн.).

Примітка 8.4. Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2022 року відображено:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
(тис. грн.)		
Сума авансів (попередньої оплати) сплачених постачальникам:	392	7 506
- за основні засоби	-	7 117
- за нематеріальні активи	392	389
Всього	392	7 506

Примітка 8.5. Запаси

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
(тис. грн.)		
Товари	5 172 508	2 670 724
Інші матеріали	17 828	2 577
Всього запасів	5 190 336	2 673 301

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 371 837	997 148
Разом	1 371 837	997 148

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображена дебіторська заборгованість пов'язаних сторін у сумі 6 707 тис.грн. від JT INTERNATIONAL S.A. (31.12.2022 р. – 39 033 тис. грн. від JT INTERNATIONAL S.A.) та у сумі 323 тис. грн. від JTI Austria GmbH. 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 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	75 977	253 385
з бюджетом за податком на додану вартість	404 026	330 896
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 352	4 929
Разом	482 355	589 210

Примітка 8.7. Гроші та їх еквіваленти

	(тис. грн)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Гроші та їх еквіваленти	436 338	1 033 160
Разом	436 338	1 033 160

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

Примітка 8.8. Інші оборотні активи

	(тис. грн)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Неотримані податкові накладні від контрагентів	32 505	21 973
Податок на додану вартість по виданим авансам	(1 206)	(1 798)
Податкові зобов'язання по отриманим авансам	-	-
Разом	31 299	20 175

Примітка 8.9. Акціонерний капітал та інші елементи капіталу

	(тис. грн)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Зареєстрований акціонерний капітал	10 611	10 611
Додатковий капітал	10	10
Резервний капітал	1 592	1 592
Нерозподілений прибуток	4 224 203	2 350 575
Разом	4 236 416	2 362 788

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 31.12.2023 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 2023р. та 31 грудня 2022р. частки акціонерів у статутному капіталі Компанії розподілялися наступним чином:

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	грн.	%	грн.	%
JT International Holding B.V.	10 610	99,99	10 610	99,99
JT International Holding III B.V.	1	0,01	1	0,01
Всього	10 611	100,00	10 611	100,00

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2022 р. був скоригований на суму 6 042 тис. грн. на початок 2023 р. за рахунок донарахування податку на прибуток за 2022 р. з метою здійснення самостійного коригування відповідно до статті 39 Податкового кодексу України, та становить 2 350 575 тис. грн.

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2023 року становить 4 224 203 тис. грн.

Примітка 8.10. Довгострокові зобов'язання

	(тис. грн)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання	32 809	946
Разом	32 809	946

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Короткострокові кредити банків	741	485
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями з оренди	34 672	42 768
товари, роботи, послуги	3 086 172	2 870 532
розрахунками з бюджетом	107 898	69 586
* у тому числі з податку на прибуток	103 367	59 492
розрахунками зі страхування	3 030	-
розрахунками з оплати праці	9 370	35
Поточні забезпечення	85 644	80 493
Інші поточні зобов'язання	126 927	115 906
Разом	3 454 454	3 179 805

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Забезпечення, пов'язані з трансформацією (програмою скорочення персоналу)	-	866
Забезпечення виплат відпусток	11 992	10 682
Забезпечення на матеріальне заохочення	73 376	66 398
Інші поточні забезпечення	275	2 546
Разом	85 643	80 493

Рух по забезпеченнях по Компанії представлені наступним чином:

	(тис. грн)				
	Забезпечення, пов'язані з трансформацією	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Інші поточні забезпечення	Разом
Резерв на 01 січня 2022 року	13 358	8 520	54 118	2 352	78 348
Нарахування резерву за період		7 226	61 247	863	69 336
Списання (використання) за період	(12 492)	(5 063)	(48 967)	(669)	(67 191)
Резерв на 31 грудня 2022 року	866	10 682	66 398	2 546	80 493
Нарахування резерву за період	-	8 654	68 730	275	77 659
Списання (використання) за період	(866)	(7 344)	(61 752)	(2 546)	72 508
Резерв на 31 грудня 2023 року	-	11 992	73 376	275	85 643

Забезпечення, пов'язані з трансформацією (програмою скорочення персоналу)

В Грудні 2023 року було проведено сторно нарахованого резерву по вихідної допомоги працівникам, звільнених в зв'язку із трансформацією на суму 866 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання складаються з:

	(тис. грн)	
Найменування витрат	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Передплачені страховки	(5 300)	(2 959)
Інші витрати по розрахункових зобов'язаннях	132 227	118 865
Разом	126 927	115 906

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Довгострокові зобов'язання за орендою	32 809	946
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	34 672	42 768
Всього:	67 481	43 714

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по фінансовій оренді і їх зміни протягом звітного періоду:

	(тис. грн)	
	2023 рік	2022 рік
На початок року	43 714	9 657
Приріст	29 825	51 984
Нарахування відсотків	3 857	3 587
Платежі	(21 423)	(41 584)
Курсові різниці	11 508	20 070
на кінець кварталу/року	67 481	43 714

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	(тис. грн)	
	2023	2022 рік
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат) (тис. грн)	(19 203)	(31 830)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю	(4 873)	(13 086)
Всього:	(24 076)	(44 916)

9. ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

9.1. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022 р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24 996 639	18 228 686
Всього:	24 996 639	18 228 686

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 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Собівартість реалізованого товару	20 940 213	15 096 423
Всього:	20 940 213	15 096 423

Примітка 9.3. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
Найменування доходів	2023р.	2022р.
Дохід від операційної оренди активів	107	82
Дохід від операційної курсової різниці	20 765	77 716
Послуги пов'язаним особам	36 752	43 801
Інші доходи від операційної діяльності	4 577	1 540
Відсотки одержані	85 586	62 994
Всього:	147 788	186 133

Примітка 9.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, пов'язані з діяльністю Товариства за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
Найменування витрат	2023р.	2022р.
Послуги із надання доступу до SAP та послуги сервісної підтримки; забезпечення використання ТМЕ; ІТ управління	110 396	70 985
Виплати за окладами й тарифами	85 455	76 540
Премії та заохочення	42 653	51 902
Інші витрати на оплату праці	41 690	78 237
Консалтинг і професійні послуги	32 216	20 648
Громадські інвестиції	21 737	10 384
Відрадженьня	20 665	11 148
Відрахування на соціальне страхування	19 862	20 343
Витрати по короткостроковій оренді (амортизація)	19 203	31 830
Амортизація основних засобів	19 200	23 820
Послуги з обробки даних за допомогою програмного забезпечення. GBS service charges	15 753	13 235
Інші витрати	13 899	58
Інші послуги сторонніх організацій	13 179	23 100
Послуги з логістики та зберігання продукції	9 178	7 400
Підтримка і ремонт	8 850	4 196
Оплата відпусток	8 289	8 890
Поштові, телефон, зв'язок	6 571	4 915

Найменування витрат	2023р.	2022р.
Витрати по короткостроковій оренді	4 873	13 088
Інші матеріальні витрати	3 997	2 054
витрати палива й енергії	3 765	3 522
Витрати по оренді	308	1 835
Всього:	501 739	483 447

Примітка 9.5. Витрати на збут

Витрати на збут, пов'язані з реалізацією товару, за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Плата за розміщення / видимість	468 844	349 589
Виплати за окладами й тарифами	144 326	130 897
Активация бренду/продукту	95 946	29 858
Постійні ПОСМ - технічне обслуговування	81 713	55 598
Логістичні витрати компанії-замовника JTІ	79 020	45 189
Непостійні ПОСМ	75 831	34 266
Амортизація основних засобів	74 200	64 369
Інші послуги сторонніх організацій	46 924	23 622
Інші витрати на оплату праці	43 209	27 843
Відрахування на соціальне страхування	43 076	44 512
Премії та заохочення	38 688	36 127
Відрадженья	21 213	9 167
Мерчандайзінг - складування та складування матеріалів	17 901	12 895
Оплата відпусток	16 410	15 046
Витрати палива й енергії	16 380	10 852
Витрати для роздрібною торгівлі	15 709	3 737
Витрати на зберігання товарів на складах 3-х осіб	12 809	9 230
Активация торгівлі	11 526	6 972
Підтримка і ремонти	6 301	2 755
Витрати Res для трекаера, ринку та споживача	3 718	2 080
Якісні та кількісні витрати на дослідження	3 437	1 405
Традиційна медіа реклама	3 207	1 426
Консалтинг і професійні послуги	2 715	754
Події споживачів	1 238	826
Розробка продукту та упаковки	777	-
Витрати по оренді	722	1 200
Інші стратегічні ідеї та витрати на дослідження	363	-
Програми розвитку та моніторингу продажів	242	900
Постійні ПОСМ - дизайн і розробка	-	5 533
Інші витрати	14 602	4 948
Всього:	1 341 047	931 595

Примітка 9.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Втрати від операційної курсової різниці	34 433	111 590
Нестачі і втрати від псування цінностей	18 809	36 274
Інші витрати операційної діяльності	5 667	1 097
Виробництво	84	3 966
Всього:	58 992	152 927

Примітка 9.7. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Інші доходи від фінансових операцій	-	143
Всього:	-	143

Примітка 9.8. Інші доходи

Інші доходи за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Дохід від реалізації необоротних активів	4 553	2 791
Дохід від неопераційної курсової різниці	81	238
Всього:	4 634	3 029

Примітка 9.9. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Відсотки за кредит	3 857	3 587
Інші фінансові витрати	1 379	4 129
Всього:	5 236	7 716

Примітка 9.10. Інші витрати

Інші витрати за 2023 р. та за аналогічний період попереднього року 2022р., представлено наступним чином:

	(тис. грн)	
	2023р.	2022р.
Собівартість реалізованих необоротних активів	7 785	4 124
Втрати від неопераційних курсових різниць	6	-
Всього:	7 791	4 124

Примітка 9.11. Податок на прибуток

Товариство отримало прибуток:

- за 2023 рік - у сумі 1 873 628 тис. грн.
- за 2022 рік - у сумі 1 411 969 тис. грн.

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, був представлений таким чином:

	(тис. грн)	
Прибуток або збиток	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(420 897)	(320 121)
Зміна відстроченого податку	482	(3 627)
Коригування нерозподіленого прибутку*	-	(6 042)
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	(420 415)	(329 790)

* Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2022 р. був скоригований на суму 6 042 тис. грн. на початок 2023 р. за рахунок донарахування податку на прибуток за 2022 р. з метою здійснення самостійного коригування відповідно до статті 39 Податкового кодексу України.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2023	2022
Прибуток до оподаткування	2 294 043	1 741 759
Номинальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	(412 927)	(313 517)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(7 488)	(16 273)
Витрати з податку на прибуток	(420 415)	(329 790)

Визнаний відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основні засоби	(4 327)	(4 965)
Забезпечення	49	205
Всього відстрочений податковий актив (зобов'язання)	(4 278)	(4 760)
Звіт про сукупний дохід		
	2023	2022
Доходи (витрати) по відстроченому податку на прибуток	482	(3 627)

Відповідно до законодавства України ставка з податку на прибуток становила 18% та протягом зазначених періодів не змінювалась.

10. ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

10.1. Бюджетне відшкодування податку на додану вартість.

17.01.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за жовтень 2022р. у сумі 141 106 019, 00 (сто сорок один мільйон сто шість тисяч дев'ятнадцять грн. 00 коп.) грн.

01.02.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за листопад 2022р. у сумі 117 405 863, 00 (сто сімнадцять мільйонів чотириста п'ять тисяч вісімсот шістдесят три грн. 00 коп.) грн.

31.03.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за січень 2023р. у сумі 67 886 132, 00 (шістдесят сім мільйонів вісімсот вісімдесят шість тисяч сто тридцять дві грн. 00 коп.) грн.

19.07.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за травень 2023р. у сумі 157 586 637, 00 (Сто п'ятдесят сім мільйонів п'ятсот вісімдесят шість тисяч шістсот тридцять сім грн. 00 коп.) грн.

25.08.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за червень 2023р. у сумі 73 923 640,00 (сімдесят три мільйони дев'ятсот двадцять три тисячі шістсот сорок грн. 00 коп.) грн.

31.10.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за вересень 2023р. у сумі 164 905 173,00 (сто шістдесят чотири мільйони дев'ятсот п'ять тисяч сто сімдесят три грн. 00 коп.) грн.

15.12.2023 було отримано бюджетне відшкодування податку на додану вартість на підставі поданої декларацією з ПДВ за жовтень 2023р. у сумі 161 040 012,00 (сто шістдесят один мільйон сорок тисяч дванадцять грн. 00 коп.) грн.

11. Операції з пов'язаними особами

Перелік пов'язаних сторін станом на 31.12.2023

МАТЕРИНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО			
Найменування	Організаційно-правова форма	Реєстраційний номер	Адреса
JapanTobacco Inc.	Акціонерне Товариство (Корпорація)	0230000	Toranomon 2-chome, Hinato-ku Tokyo 105-8422, Japan

СУБ'ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ СПІЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ АБО СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ПЕВНИЙ СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Найменування	Організаційно-правова форма	Реєстраційний номер	Адреса
JT International Holding B.V.	Приватна компанія з обмеженою відповідальністю	32073749	Белла Донна, 4, Амстелвеен, Нідерланди, 1181 RM
JT International Holding III B.V.	Приватна компанія з обмеженою відповідальністю	32136051	Белла Донна, 4, 1181 RM, Амстелвеен, Нідерланди

ІНШІ ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Найменування	Організаційно-правова форма	Реєстраційний номер	Адреса
JT INTERNATIONAL S.A., 1799	Акціонерне товариство	CHE-105.274.060	вул. Казема Раджаві, 8, Женева, Швейцарія, 1202,
JT International Ukraine, 1179	Публічне акціонерне товариство	14372142	вул. 1905 року, 19, Кременчук, 39605, Україна
JTI GBS Poland Sp. z o.o, 1431	Товариство з обмеженою відповідальністю	7010939225	Єрусалимські алеї, 100, Варшава, Польща
JTI Polska Sp. z o.o., 2180	Товариство з обмеженою відповідальністю	8280001819	Госткув Стари, 42, Вартковіце, Польща
JTI Austria GmbH 2345	Товариство з обмеженою відповідальністю	309726f	26a/71, Ердбергер Ленде, 1030, Відень, Австрія

Товариство визнає провідний управлінський персонал як пов'язану сторону. За 2023 році провідний управлінський персонал Компанії був представлений 10 особами (2022 рік: 10 осіб). Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу за 2023 р. та аналогічний період попереднього року 2022 р:

	(тис. грн)	
	2023	2022
Поточні виплати провідному управлінському персоналу (заробітна плата, премії та бонуси)	58 290	61 529
Всього:	58 290	61 529

Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін за послуги:

Найменування	(тис. грн)	
	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
JT INTERNATIONAL S.A. (1799)	6 707	39 033
JTI Austria GmbH (2345)	323	0
Всього:	7 030	39 033

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

Кредиторська заборгованість за товари та послуги пов'язаним сторонам:

Найменування	(тис. грн)	
	31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179)	2 853 597	2 653 875
JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431)	17 755	15 714
JT INTERNATIONAL SA (1799)	64 047	122 627
Всього:	2 935 399	2 792 216

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

Обсяг наданих послуг по операціях з пов'язаними сторонами:

Найменування	(тис. грн)	
	2023 рік	2022 рік
JT INTERNATIONAL SA (послуги в міжнародній зоні безмитної торгівлі)	43 635	52 561
JTI Austria GmbH	323	-
Всього:	43 958	52 561

Обсяг придбання товарів та послуг по операціях з пов'язаними сторонами:

Найменування	(тис. грн)	
	2023 рік	2022 рік
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179) – придбання товарів	29 206 236	16 055 843
JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431) – консультаційні послуги	15 753	13 234
JT INTERNATIONAL SA (1799) – придбання товарів	31 399	354 625
JT INTERNATIONAL SA (1799) – придбання ІТ послуг	110 368	70 985
Всього:	29 363 756	16 494 687

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 2023 року та на 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

Назва статті	(тис. грн.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Торгівельна дебіторська заборгованість)	1 371 837	997 148
Грошові кошти та їх еквіваленти	436 338	1 033 160
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	406 378	335 825
Торговельна кредиторська заборгованість	(3 086 172)	(2 870 532)
Інша кредиторська заборгованість	(281 897)	(222 253)
Інші довгострокові зобов'язання	(32 809)	(946)
Всього:	(1 186 325)	(727 598)

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 торговельної 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 31.12.2023 та на 31.12.2022 максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти та їх еквіваленти	436 338	1 033 160
Торговельна дебіторська заборгованість	1 371 837	997 148
Інша неторговельна дебіторська заборгованість.	406 378	335 825
Всього:	2 214 553	2 366 133

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 31.12.2023 складає 69% (31.12.2022 року - 57%).

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не прострочена	до 30 днів	від 31 до 60 днів	від 61 до 90 днів	від 91 до 120 днів	від 121 до 180 днів	від 181 до 365 днів	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2023	1 297 108	63 327	-	-	2 938				1 360 434
31.12.2022	955 493	31 473	5 923	-	4 259	-	-	-	997 148

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 JTІ 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 доходністю, 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 важеля на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 086 172	2 870 532
Зобов'язання з оренди	67 481	43 714
Інші поточні зобов'язання	126 927	118 865
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(436 338)	(1 033 160)
Чиста заборгованість	2 844 242	1 999 951
Всього власний капітал	4 236 416	2 362 788
Капітал та чиста заборгованість	7 080 658	4 362 739
Співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості	0,402	0,458

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 звітною датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2023 р, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкительова Наталія Анатоліївна



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна"
 Територія вулиця Спаська, буд. 30А, Подільський р-н, м.Київ, 04070
 Організаційно-правова форма господарювання Приватне акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля тютюновими виробами
 Середня кількість працівників ² 345
 Адреса, телефон вулиця Спаська, буд. 30А, Подільський р-н, м.Київ, 04070 4907800

Дата (рік, місяць, число) за ЄДР
 за КМД (ГТТ) за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ	
UA80000000000719633	
232	
46.35	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	31 956	39 334
первісна вартість	1001	81 933	102 058
накопичена амортизація	1002	49 977	62 724
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 506	392
Основні засоби	1010	195 843	176 066
первісна вартість	1011	483 809	517 146
знос	1012	287 966	341 080
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	235 305	215 792
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 673 301	5 190 336
виробничі запаси	1101	2 577	17 828
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	2 670 724	5 172 508
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	997 148	1 371 837
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	253 385	75 977
з бюджетом	1135	330 896	404 026
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 929	2 352
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 033 160	436 338
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 033 160	436 338
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах:	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



[Handwritten signature]

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	20 175	31 299
Усього за розділом II	1195	5 312 994	7 512 165
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 548 299	7 727 957

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пабовий) капітал	1400	10 611	10 611
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	10	10
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 592	1 592
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 350 575	4 224 203
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 362 788	4 236 416
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	4 760	4 278
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	946	32 809
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	5 706	37 087
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	485	741
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	42 768	34 672
товари, роботи, послуги	1615	2 870 532	3 086 172
розрахунками з бюджетом	1620	69 586	107 898
у тому числі з податку на прибуток	1621	59 492	103 367
розрахунками зі страхування	1625	-	3 030
розрахунками з оплати праці	1630	35	9 370
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	80 493	85 644
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	115 906	126 927
Усього за розділом III	1695	3 179 805	3 454 454
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та/або групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 548 299	7 727 957



Юлія
Олександрівна
НАТАЛІЯ
АНАТОЛІВНА

ШАРАМОК СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА

ШКІТЕЛІВНА НАТАЛІЯ АНАТОЛІВНА

територіальних одиниць та територій територіальних громад.

теному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистичної



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 294 043	1 741 759
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(420 415)	(329 790)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 873 628	1 411 969
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 873 628	1 411 969

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24 613	16 893
Витрати на оплату праці	2505	421 588	435 136
Відрахування на соціальні заходи	2510	62 937	64 855
Амортизація	2515	93 399	88 189
Інші операційні витрати	2520	1 299 241	962 896
Разом	2550	1 901 778	1 567 969

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	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1 884.07	1 419.84
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Олександр
НАТАЛІЯ
АНАТОЛІВНА

[Handwritten signature]

ШАРАМОК СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА
ШКІТЕЛЬОВА НАТАЛІЯ АНАТОЛІВНА



Підприємство Приватне акціонерне товариство "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
19345204		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	29 888 562	22 324 351
Повернення податків і зборів	3005	1 020 865	313 411
у тому числі податку на додану вартість	3006	883 853	313 411
Цільового фінансування	3010	3 150	1 791
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	85 586	62 994
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(30 392 182)	(15 447 947)
Праці	3105	(307 817)	(338 031)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(59 951)	(66 946)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(672 688)	(3 492 452)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(377 023)	(295 945)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(133 437)	(691 402)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(162 228)	(2 505 105)
Витрачання на оплату авансів	3135	(66 127)	(2 412 801)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(3 215)	(2 013)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(34)	(27)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-503 851	942 330
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5 463	411
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



(Handwritten signature)

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(95 319)	(76 725)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-89 856	-76 314
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	741	485
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 856)	(3 587)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 115	-3 102
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-596 822	862 914
Залишок коштів на початок року	3405	1 033 160	170 246
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	436 338	1 033 160

Керівник

Олексіяна
ЕП ШКІТЕЛЬОВА
НАТАЛІЯ
АНАТОЛІВНА

ШАРАМОК СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА

ШКІТЕЛЬОВА НАТАЛІЯ АНАТОЛІВНА



КОДИ		
2024	01	01
19345204		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна" за СДРПОУ
(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

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	10 611	-	10	1 592	2 356 617	-	-	2 368 830
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(6 042)	-	-	(6 042)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 611	-	10	1 592	2 350 575	-	-	2 362 788
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 873 628	-	-	1 873 628
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума на септ	20	-	-	-	-	-	-	-	-



[Handwritten signature]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 873 628	-	-	1 873 628
Залишок на кінець року	4300	Середина 11 Юлія	-	10	1 592	4 224 203	-	-	4 236 416

Керівник

Олександр
ШКІТЕЛЬОВА
НАТАЛІЯ
АНАТОЛІВНА

ШАРАМОК СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА

Голова

ШКІТЕЛЬОВА НАТАЛІЯ АНАТОЛІВНА



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

КОМПАНІЇ JTІ

20

23



ЗМІСТ

1. ПРО КОМПАНІЮ	4
1.1 Міжнародна група JTI	4
1.2 Загальні відомості.....	5
1.3 Ключові показники компанії у 2023 році	7
1.4 Основні події та досягнення 2023 року.....	8
2.1 Зовнішні можливості та ризики	10
2.2 Бізнес-модель	10
3. ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ	11
3.1 Опис продуктів	11
3.2 Ринки збуту та обсяг виробництва	12
4. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ	13
5. СТАЛИЙ РОЗВИТОК	14
5.1 Діяльність у сфері досліджень та розробок	14
5.2 Охорона праці	15
5.3 Охорона навколишнього середовища.....	17
6.РИЗИКИ КОМПАНІЇ	18
6.1 Ідентифікація та управління ризиками	18

1. ПРО КОМПАНІЮ

1.1 МІЖНАРОДНА ГРУПА JTІ

Заснування Jарап Тобассо 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. Jарап Тобассо була державною монополією до 1985 року. Японський уряд й досі володіє 37,57% 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 JTІ 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 бренди 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 JTІ 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 JTІ. JTІ SA є ексклюзивним ліцензіатом прав інтелектуальної власності JT на Глобальні флагманські бренди JTІ і більшості інших брендів JT на підставі Генерального ліцензійного договору.



У 2007 році відбулося придбання групи компаній Gallaher. До цього придбання бізнес-модель JTІ SA охоплювала все глобальне операційне середовище JTІ 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 JTІ 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.

JTІ дійсно є міжнародною й мультинаціональною компанією, в якій працює більше 46 000 осіб по всьому світу. Офіси компанії працюють в 130 країнах світу.



JTІ Україна – один з найбільших виробників тютюнових виробів в Україні. Входить до складу групи компаній Japan Tobacco International (штаб-квартира у м. Женева), міжнародного тютюнового бізнесу групи компаній Japan Tobacco (штаб-квартира у м. Токіо). В Україні компанія працює з 1999 р. У центральному офісі в Києві, регіональних офісах по всій країні та на фабриці у м. Кременчук (Полтавська обл.) працює близько 900 людей.

JTІ Україна виробляє продукцію як для українського, так і для зовнішніх ринків. Найвідоміші торгові марки – Winston, Camel, Sobranie, LD, Monte Carlo та Winchester.

В Україні JTІ представлена двома компаніями:

- АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» (JTІ Київ)
- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (JTІ Кременчук)

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»

Фабрика з виробництва тютюнових виробів у місті Кременчук, Полтавська область.

Входить до групи компаній JTІ, здійснює виробництво сигарет та інших тютюнових виробів, розташована у м. Кременчук.

Основні дані про ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»:

- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» виробляє і продає тютюнові вироби тільки суб'єктам оптової торгівлі, постачаючи їх на 5 ринків серед яких Україна та експортні ринки Грузії, Саудівської Аравії, Мексики та Марокко.
- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» було першим підприємством в Україні, яке

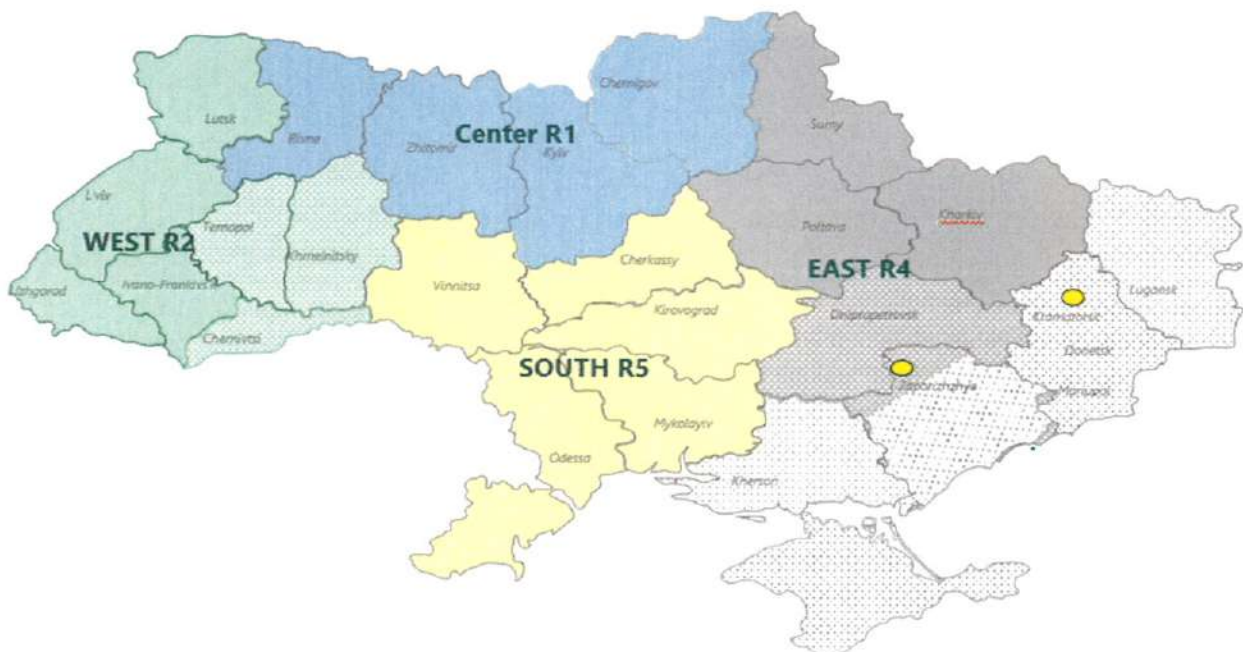
отримало статус авторизованого економічного оператора (АЕО).

- Унікальний приклад упровадження стратегії постійного вдосконалення Кайдзен, Кайдзен-тури в межах популяризації філософії
- Ефективну й послідовну роботу у галузі охорони праці та довілля підтверджують здобуті сертифікати міжнародних стандартів (ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 50001 та ISO 9001).

АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна»

Компанія, яка здійснює продаж продукції групи компаній JTІ на ринку України

Представлена центральним офісом у Києві та 4 регіональними офісами по всій Україні.



Керівництво та організаційна структура

Генеральний директор компанії АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Світлана Шарамок.

Структура компанії:



Генеральний директор ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» Василь Мастюх.

Структура компанії:



1.2 КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ КОМПАНІЇ У 2023 РОЦІ



24,7 млрд грн

Загальний обсяг сплачених податків групою компаній JTІ у бюджет України



18,9 млрд грн

З загальної суми сплачених податків – акцизний податок сплачений групою компаній JTІ



24 996,64 млн грн

Чистий дохід компанії від реалізації продукції за 2023 рік (товарів, робіт, послуг)



1 873,63 млн грн

Прибуток компанії за 2023 рік



7 657,29 млн штук сигарет

Обсяг продажів на території України



ТОП платник податків

За даними ДПС, JTІ Україна посідає **5 місце серед найбільших платників податків** за результатами 2023 року



**Найкращий роботодавець
воєнного часу**

JTІ Україна посіла друге місце у рейтингу найкращих роботодавців воєнного часу, за рейтингом редакції Forbes Україна



ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» першою у Полтавській області набула статусу **«авторизований вантажовідправник/вантажоодержувач»**.

1.3 ОСНОВНІ ПОДІЇ ТА ДОСЯГНЕННЯ 2023 РОКУ

У 2023 році компанія зіткнулася з викликами, пов'язаними з триваючою повномасштабною війною, проте завдяки спільному зусиллю та залученості працівників компанії вдалося не лише виконати показники річного планування, але й перевиконати їх. JTІ Україна збільшила обсяг продажів на 9% порівняно з попереднім роком. Також частка ринку компанії зросла на 1,5 відсоткових пункти порівняно з минулим роком.

Працівники компанії JTІ доклали великі зусилля, щоб забезпечити доступність брендів на полицях для споживачів. У 2023 році наші спеціалісти з розвитку бізнесу проїхали 7,9 мільйона кілометрів у польових візитах до торгових точок, продовжуючи розширювати дистрибуцію існуючих та нових продуктів.

Попри усі виклики, JTІ Україна продовжувала підтримувати добробут працівників. Так у 2023 році для підтримки працівників та їхніх сімей, керівництво компанії ухвалило рішення про виплату додаткової допомоги працівникам для підготовки до зими та потенційних відключень електроенергії, а також продовжила програму підтримки працівників, житло яких стало непридатним для проживання через воєнні дії.

Також на території фабрики та складів Занасип у Кременчуці у 2023 році запустили в експлуатацію, сертифіковані ДСНС, власні безпечні, сучасні та комфортні бомбосховища, які вміщують близько 300 людей одночасно.



На випадок масштабних відключень світла у Кременчуці, на території фабрики підготовлене місце для прийому працівників та їхніх сімей, яке вміщає до 300 людей. Зроблені запаси питної води та критичних продуктів, а також розгорнуті додаткові

місця підзарядки гаджетів. Підготовлені місця для відпочинку з можливістю ночівлі.

Завдяки високій залученості працівників фабрики та кваліфікації спеціалістів з інженерної служби, виробництва, відділу якості, відділу закупівель, злагодженої комунікації – всі технічні роботи з інсталяції нової лінії DIET були виконані та проведені тести у 2023 році.



Попри усі нестандартні труднощі, пов'язані із воєнним станом (повітряні тривоги, затримки з постачанням запасних частин, відсутність офлайн підтримки тощо), команда фабрики гідно впоралася з усіма викликами та доклала максимальних зусиль, щоб своєчасно розпочати виробництво тютюну, що дозволило у 2023 році виробити 750 тонн якісного розширеного тютюну.

Також, у 2023 році проєкт JTІ Україна «Wartime resilience», увійшов у ТОП-3 в категорії «Люди» та в ТОП-9 проєктів (серед 82 поданих) Sustainability Awards 2023. Це щорічний форум глобальної спільноти JTІ, де нагороджуються значущі проєкти у 3 категоріях: Люди, Планета та Продукти. Добробут та безпека наших працівників та їхніх сімей залишається пріоритетом для JTІ Україна.



НАША СТРАТЕГІЧНА МОДЕЛЬ

ЧОМУ
МИ ІСНУЄМО

НАША ЦІЛЬ/ OUR PURPOSE

Creating Fulfilling Moments. Creating a Better Future.
Творимо особливі моменти. Творимо краще майбутнє.

ЩО
МИ ХОЧЕМО
ДОСЯГНУТИ

МЕТА 2030/ VISION 2030

Стати тютюновою компанією №1 у світі до 2030 року за обсягами продажів

ЯК
МИ ДІЄМО ТА
ЖИВЕМО

НАША КУЛЬТУРА/ OUR WAY

Люди є серцем, що задає ритм нашому бізнесу та рухає його прогрес.



2.1 ЗОВНІШНІ МОЖЛИВОСТІ ТА РИЗИКИ

Триваюча війна поглибила економічні проблеми в державі, зокрема, в частині купівельної спроможності населення. Чергове підвищення ставок акцизного податку на тютюнові вироби за відсутності ефективної протидії з боку правоохоронних та контролюючих органів нелегальним виробництвом та продажам сигарет на території України зумовили суттєве зростання частки нелегальної продукції на ринку до 21,8% у 2023 році. Як наслідок, бюджети різних рівнів, за оцінками компанії Kantar, за минулий рік недоотримали 23,5 млрд грн податкових надходжень.

Стратегія

Концепція сталого розвитку – основа стратегії компанії. Ми віримо, що якщо діяльність компанії негативно впливає на довкілля (наприклад забруднює його), така компанія не зможе продовжувати роботу через супротив місцевих жителів. Якщо енергозабезпечення компанії залежить виключно від викопних видів палива, вона не зможе продовжувати роботу, коли природні ресурси буде вичерпано.

Отже, контролюючи не тільки забруднення, але й викиди CO₂, а також взявши під охорону ліси, компанія зможе компенсувати негативний вплив своєї діяльності на довкілля. А подолати залежність від викопного палива можна, поступово перейшовши на поновлювані джерела енергії.

У майбутньому компанія зможе досягти сталого розвитку й отримувати значні прибутки, проте в короткостроковій перспективі бізнес може зазнати незначного зменшення прибутків. Якщо всі компанії докладуть таких самих зусиль, глобальна екологія буде збережена, а суспільство в цілому стабільно розвиватиметься.

Стратегія JTІ викладена в чотирьох ключових фокусах:

- Продовжити зростання
- Чіткий фокус на усталеній моделі 4S
- Пріоритезувати інвестиції
- Вдосконалити робочі процеси

JTІ особливо сфокусована на таких пріоритетах:

- бути провідним роботодавцем, інвестуючи в наших працівників
- забезпечити врахування нашої позиції у розробці регуляторних норм
- посилити нашу співпрацю з урядами у боротьбі з нелегальною торгівлею

2.2 БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Робота всіх підрозділів JTІ спрямована на досягнення сталого зростання бізнесу та підвищення корпоративної цінності на основі моделі 4S, яка є нашою філософією.

Суть цієї моделі полягає в повній віддачі в досягненні й забезпеченні балансу між чотирма сторонами:

- Споживачами
- Акціонерами
- Працівниками
- Суспільством загалом

Модель 4S передбачає, що ми підвищимо задоволеність цих чотирьох сторін, а також зазначає, як саме ми сприятимемо сталому розвитку суспільства. Філософія моделі 4S ідеально узгоджується з ідеями, описаними в Цілі сталого розвитку Об'єднаних Націй: «Досягти цілей збалансованими методами та створити стійкий світ, в якому ніхто не залишиться позаду».

Модель 4S була сформульована в 1996 році – за 19 років до визначення Цілей сталого розвитку Об'єднаних Націй. Тому ми віримо, що модель 4S є далекоглядною та точною і ми продовжуватимемо діяти за принципами моделі 4S. Щоб досягти цього, ми поклали принципи сталого розвитку в основу нашого управління. Ми переконані, що старанне виконання ваших повсякденних обов'язків, засноване на моделі 4S, сприятиме сталому розвитку Групи компаній JT і сталому розвитку суспільства.

3. ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

3.1 ОПИС ПРОДУКТІВ

Продукція ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» – сигарети, упаковані та позначені марками акцизного податку. Сигарета – це подрібнене листя тютюну, загорнуте в тонкий сигаретний папір. Сигарети можуть виготовлятися з фільтром або без фільтра.

Основні бренди, що виробляються ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»:

- Camel
- Winston
- LD
- Sobranie
- Monte Carlo
- Winchester

Для виготовлення сигарет необхідні такі елементи:

- тютюнова суміш;
- нетютюнові матеріали (фільтр, папір тощо);
- виробничий процес;
- пакування.

Сигарети містять різні суміші тютюну. Існує багато різних видів тютюну. Для виробництва сигарет ці типи ретельно змішують з іншими компонентами на етапах кондиціонування та соусування.

Найпоширенішим у світі сортом тютюну є Вірджинія. Листя тютюну Вірджинія висушують способом димового сушіння, назва цього сорту походить від назви американського штату, де його почали вирощувати. Вірджинію також називають «світлим тютюном» завдяки жовтому чи оранжевому кольору, якого листя набуває в процесі сушіння.

Берлей є другим за популярністю сортом тютюну. Листя тютюну Берлей дуже легке та м'яке й входить до складу сигарет з так званою «американською сумішшю». Цей сорт також використовується в якості тютюну для самокруток, кальяну та сигар.

Упаковка є однією з найбільш характерних особливостей сигарети та дозволяє клієнту:

- ідентифікувати продукт;
- зберігати продукт без пошкоджень;
- зробити початкову оцінку якості;

а також:

- захищає продукцію;
- наділяє продукцію відмінними рисами;
- впливає на ціну продукції;
- подовжує строк придатності продукції;
- забезпечує її доставку суб'єктам господарювання, які здійснюють роздрібну торгівлю.

Для пакування сигарет використовується численна кількість матеріалів:

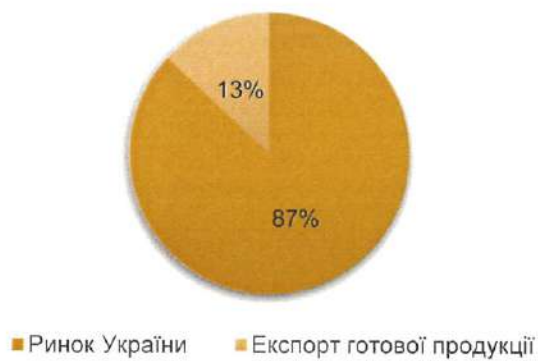
- сигарети;
- етикет пачки;
- фольга;
- внутрішня рамка;
- стрічка для розриву пачки;
- поліпропілен для обгортки пачки;
- етикет блоку;
- поліпропілен для обгортки блоку;
- стрічка для розриву блоку;
- паспорт на короб (містить штрих-код та інформацію про призначення);
- короб (транспортна тара).



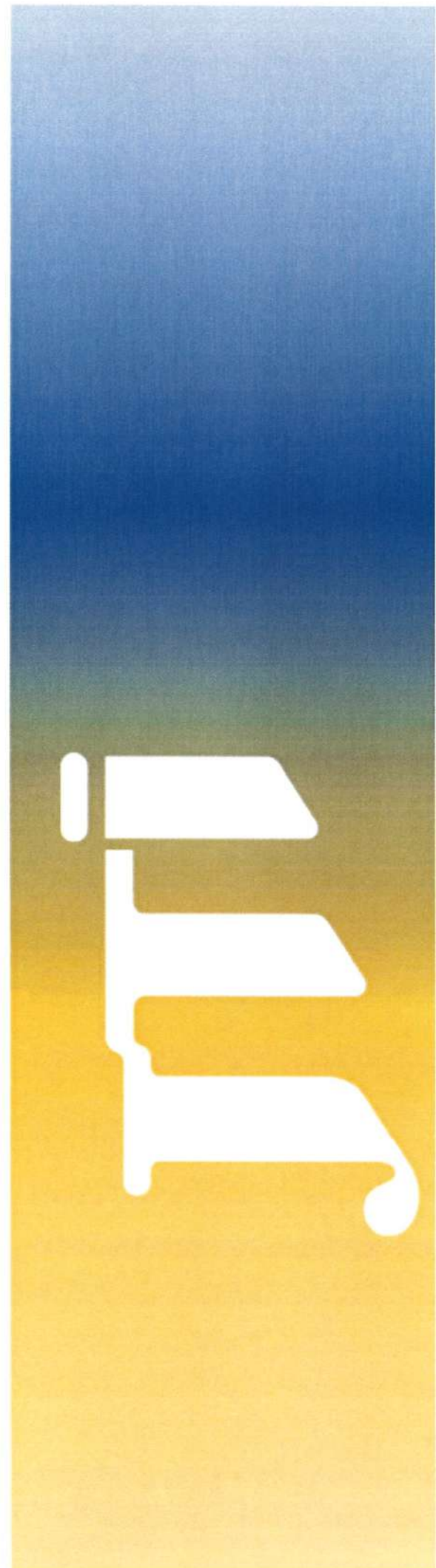
3.2 РИНКИ ЗБУТУ ТА ОБСЯГ ВИРОБНИЦТВА

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» виробляє і продає тютюнові вироби тільки суб'єктам оптової торгівлі, постачаючи їх на 5 ринків серед яких Україна та експортні ринки Грузії, Саудівської Аравії, Мексики та Марокко. Внаслідок військових дій обсяг виробництва у 2023 році менше на 12% у порівнянні з 2022 роком.

Обсяг виробництва у 2023 році



Також фабрика виробляє фільтри, жилку тютюнову розширену та різаний тютюн як для внутрішнього використання, так і на експорт.



4.КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Принципи корпоративного управління, що застосовуються АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, створення наглядової ради Товариства та комітетів наглядової ради не передбачено, а виконавчий орган Товариства є одноособовим в особі Генерального директора Товариства. Відповідно до Статуту, вищим органом управління Товариства є Загальні Збори Товариства.

Відповідно до чинної редакції Статуту, АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» має однорівневу структуру управління. Виконавчий орган АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» є одноособовим, в особі Генерального директора. Генеральний директор (одноособовий виконавчий орган), здійснює повноваження ради директорів, до якого застосовуються положення розділу Х Закону України "Про акціонерні товариства".

Відповідно до чинної редакції Статуту, в АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» введена посада корпоративного секретаря, який відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з Акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів Акціонерів, підтримання ефективної роботи Генерального директора, а також виконує інші функції, визначені Законом та Статутом.

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій Приватного Акціонерного Товариства «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» складає 994 457 штук, що становить 100% загальної кількості акцій Товариства.

Згідно з Статутом, посадовими особами Товариства визнаються Генеральний директор Товариства та Корпоративний секретар Товариства.

Відповідно до 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 "Положення про Корпоративного секретаря АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Корпоративний секретар обирається Генеральним директором та строк повноважень встановлюється в наказі Генерального директора та визначається Договором.

27 квітня 2023 року були проведені річні загальні збори акціонерів. Проведення річних загальних зборів було ініційовано Генеральним директором Товариства. Кворум річних загальних зборів склав 100%.

04 жовтня 2023 року були проведені позачергові загальні збори акціонерів (далі – позачергові загальні збори). Проведення позачергових загальних зборів було ініційовано Генеральним директором Товариства. Кворум позачергових загальних зборів склав 100%.

Товариство не здійснювало публічну пропозицію та не здійснювало лістинг акції до торгів на організованому ринку, тому Радник з корпоративних прав в Товаристві відсутній.

5. СТАЛИЙ РОЗВИТОК

5.1 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА РОЗРОБОК

JTІ 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 JTІ в Женеві (Швейцарія) та відповідає за планування та контролює роботу над усіма R&D проєктами 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 запровадження технологічних розробок, наприклад, технології бездимного куріння (Smokeless tobacco), технології зниженого запаху тютюнового диму (Less 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**). Задачами 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 Західна Європа.

На практиці, команда Regional R&D трансформує потреби ринку у реальність та надає допомогу й консультує ринки з різних аспектів дизайну продукції (у тому числі з питань витрат).

Окрім загального управління проєктами, команда Regional R&D тісно співпрацює з лабораторією з забезпечення якості в Трірі задля аналізу доцільності реалізації проєктів, 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 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.

5.2 ОХОРОНА ПРАЦІ

Люди – є серцем, що задає ритм нашому бізнесу. Люди це найбільша цінність компанії JTI, тому у компанії є багато ініціатив, програм та заходів із забезпечення гармонійної взаємодії з персоналом та соціальним середовищем.

Загальна кількість працівників і доля жінок на керівних позиціях

JTI Україна притримується політики із забезпечення рівних можливостей для жінок і чоловіків, сприяє професійній реалізації й кар'єрному зростанню. Завдяки гендерній політиці компанії JTI Україна кількість жінок на керівних позиціях протягом останніх років збільшується. Так, сьогодні практично досягнуто паритету в кількості чоловіків і жінок на керівних позиціях, як в АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» у місті Київ так і в ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» у місті Кременчук.

АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна»

Загальна кількість працівників на керівних посадах

156 людей (жінок – 45% , чоловіків – 55%)

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»

Загальна кількість працівників на керівних посадах

75 людей (жінок – 37%, чоловіків – 63%)

Заохочення і мотивація працівників

У компанії діє принцип сукупної винагороди, що окрім базового річного окладу включає в себе річну премію та цілий ряд компенсацій. Зокрема часткову компенсацію обідів, компенсацію паркування (для працівників зі службовим авто), компенсацію занять спортом, компенсацію при переведенні на роботу в інше місто, компенсаційну виплату у випадку смерті близького родича, компенсацію у зв'язку з виходом на пенсію, компенсацію у зв'язку із народженням дитини. Також працівники компанії мають можливість отримати такі нагороди: нагорода за трудовий стаж, програма швидкої винагороди, 100% оплата днів відпустки та лікарняних. Програма GM Award за індивідуальні досягнення, бонус за рекомендацію кандидата, мотиваційні програми для працівників Відділу збуту та проектні бонуси.

Працівникам JTI Україна надаються різноманітні пільги, серед яких страхування здоров'я, страхування життя та працездатності, щорічний медичний огляд, страхування здоров'я родичів (компенсація 80% або 90% вартості поліса для родичів коштом компанії), а також можливість оформлення страхового поліса для подорожей за кордон. Також працівники отримують ряд немонетарних пільг, серед яких гнучкий графік роботи, можливості для кар'єрного розвитку (в т.ч. за кордоном), вивчення англійської мови в режимі онлайн, каталог та календар тренінгів, освіта MBA для топ талантів, 4 додаткових оплачуваних днів відпустки. Окрім того, для працівників JTI доступна корпоративна бібліотека, а також можливість викупу комп'ютера, мобільного телефону або представницького авто за корпоративною ціною.

Для працівників компанії JTI діє програма «Сервіс психологічної підтримки від Wellbeing Company», яка є безкоштовною та безлімітною для працівників компанії та її родичів. У 2023 році приблизно 10% працівників JTI Україна скористалися Сервісом психологічної підтримки.

Охорона праці й безпека

Безпечні й комфортні умови праці – пріоритет JTI Україна. Для реалізації заходів з охорони праці в компанії створена відповідна служба. Її фахівці розробили й ввели в дію «Положення про службу охорони праці» та «Положення про порядок проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці», а також 15 інструкцій з охорони праці, які стосуються усіх виробничих процесів.

Велика увага приділяється й пожежній безпеці. Так, компанія затвердила та ввела в дію «Загальну інструкцію щодо заходів з пожежної безпеки № ПБ-1» і призначила відповідальних осіб за протипожежний стан приміщень.

Усі працівники, відповідно до плану, проходять навчання та інструктаж з охорони праці й пожежної безпеки. Також проводяться навчання з питань надання першої долікарської допомоги. Була запущена комунікаційна кампанія «Безпека починається з мене» на фабриці у м. Кременчук. Кампанія підкреслює, що кожен в організації має свою роль і відповідальність за створення та підтримку безпечного робочого середовища.

Навчання та працевлаштування молоді

У кожного працівника є можливість управляти своєю кар'єрою, а також отримувати необхідні знання та навички для виконання своїх функціональних обов'язків.

Компанія JTI Україна дотримується принципів комплексності навчання та розвитку, де частина знань та навичок здобуваються через виконання робочих завдань на практиці, частина – через обмін інформацією та досвідом з іншими, і інша частина через класичні тренінгові формати.

При цьому наші працівники мають можливість відвідувати галузеві конференції/семінари/форуми, отримувати додаткові знання на тренінгах з розвитку soft чи hard skills, навчатися на програмах міжнародних професійних сертифікацій (ACCA, DipFR, CIM, CIPD та ін.), поглиблювати навички лідерства, стратегічного мислення та прийняття рішень. Також, працівники можуть брати участь у програмах Executive Education від найвідоміших бізнес-шкіл світу, у міжнародних проєктах, програмах глобального і локального менторингу, індивідуально займатися з сертифікованими коучами у випадку специфічних потреб, вивчати англійську мову (індивідуально, через групові заняття, Speaking Clubs та онлайн ресурси), здобувати MBA освіту.

Попри війну в Україні, у 2023 році JTI Україна інвестувала в середньому 44 години навчання на одного працівника, а 87% працівників взяли участь принаймні в одній навчальній активності. Двоє працівників стали студентами програми Executive MBA від університету Йорку (Великобританія). Також, працівники стали учасниками глобальних програм Менторингу та Коучингу.

Також, у 2023 році для Менеджмент команди компанії було проведено 2 офлайн-воркшопи на тему «Різність досвідів та інклюзія» (15 учасників).

Для працівників компанії JTI було проведено офлайн навчання з медичної допомоги в умовах війни та мирного часу. Тренінг відповідає рекомендаціям TCCC (Tactical Combat Casualty Care)* та доповнений нашими реаліями: було проведено всього 7 тренінгів - 4 в Києві, і по одному в Дніпрі, Одесі та Львові, було залучено понад 100 працівників.

Компанія JTI Україна підтримує добробут працівників за допомогою крос-функціональної команди BeWell. У 2023 році команда організувала 9 вебінарів з експертами, середній показник відвідування – 84 учасники (не враховуючи тих, хто дивився запис).

Також, було організовано 4 благодійні ініціативи:

1. Благодійний збір «Кошик добра», у межах якого працівники зібрали дуже багато потрібних речей для населення з деокупованих територій України, малозабезпечених сімей та банку одягу у Ворзелі. Загалом було зібрано близько 250 кг дорослого та дитячого одягу, взуття, іграшок та текстилю.
2. «Благодійний аукціон Незалежних», завдяки якому було зібрано 70 450 грн для наших захисників та захисниць.
3. Благодійний збір книжок, завдяки якому ми розвантажили свої домашні бібліотеки для нових книг та допомогли Ізюмській громаді частково відновити їх книжковий фонд.
4. Благодійний збір на допомогу тваринам з Херсонщини – було зібрано 32 351 грн на потреби двох притулків «Фенікс» та «Дворняшкам дім». Ми розділили цю суму порівну між притулками.

5.3 ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Екологічна політика JTІ Україна заснована на принципі, що діяльність компанії не повинна призводити до негативних змін у навколишньому середовищі, а також негативно впливати на здоров'я працівників та населення.

Незважаючи на виклики JTІ Україна постійно підтримує екологічні проєкти, популяризуючи екологічну культуру на підприємстві. Зокрема, пошуки способів повторного використання промислових відходів, сортування сміття на виробництві та в офісах компанії, збір батарейок для подальшої утилізації, використання посуду, який можна повторно переробляти, та встановлення сенсорних кранів, що суттєво економить водні ресурси.

У 2023 році компанія продовжила комплекс дій зі зменшення викидів CO₂. Так, порівнюючи показники плану 2023 року з фактом 2023 викиди на Кременчуцькій фабриці у питомому значенні знизилися на 35,73%, з 0,915 тон/млн. цигарок до 0,588 тон/млн. цигарок.

Також фабрика скоротила споживання води у питомому значенні приблизно на 13%. Так, з водопровідних систем міста у 2023 році було використано 3,496 м³/млн. цигарок води, при плані на 2023 році – 4,022 м³/млн. цигарок. Крім того, повторне використання води склало близько 5%.

6.РИЗИКИ КОМПАНІЇ

6.1 ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА УПРАВЛІННЯ 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.
- 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 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 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. А саме, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість.

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

Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак безнадійності та за необхідності створюються резерви.

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;
- непередбачені дії конкурентів;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- воєнний стан.

В компанії існує система внутрішнього контролю та 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 Товариством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор _____

Світлана Шарамок

(підпис)

Головний бухгалтер _____

Наталія Шкітельова

(підпис)

МП



Звіт про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА»

(далі – Товариство, емітент) ідентифікаційний код 19345204, місцезнаходження: Україна, 04070, м.Київ, Подільський район, вулиця Спаська, будинок 30а

Даний звіт підготовлено у відповідності до вимог Статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого НКЦПФР 06.06.2023 № 608.

I. Інформація про кодекс корпоративного управління.

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного станом на 31.12.2023 законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.39 Закону України № 2465-IX «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 ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Товариство не користується кодексом корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб та кодексом корпоративного управління, затвердженого НКЦПФР або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА» не перебувають в обігу в оператора організованого ринку капіталу, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

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. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

II. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління.

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.

III. Інформація про загальні збори акціонерів.

27 квітня 2023 року були проведені річні загальні збори акціонерів (далі – річні загальні збори). Проведення річних загальних зборів було ініційовано Генеральним директором Товариства. Кворум річних загальних зборів склав 100%. Осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного не було.

Питання, що розглядалися на річних загальних зборах, та прийняті з них рішення:

Питання 1. Обрання Лічильної комісії річних загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення: «Обрати Лічильну комісію у складі: Голова Лічильної комісії - Середина Юлія Олексіївна; член Лічильної комісії –Пильнева Світлана Миколаївна.

Питання 2. Обрання Головуючого та Секретаря річних загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення: «Обрати Головуючим річних загальних зборів – Висоцького Андрія Володимировича. Обрати Секретарем річних загальних зборів – Карацюбу Катерину Олександрівну».

Питання 3. Затвердження регламенту роботи річних загальних зборів акціонерів Товариства.

Прийняте рішення: «Затвердити наступний регламент роботи загальних зборів:

- для доповідей з питань порядку денного зборів надавати до 15 хвилин;
- для обговорення питань порядку денного зборів надавати до 15 хвилин;
- для підрахунку результатів голосування надати до 5 хвилин».

Питання 4. Визначення порядку та способу засвідчення бюлетенів для голосування.

Прийняте рішення: «Бюлетені для голосування засвідчуються підписом Генерального директора та печаткою Товариства».

Питання 5. Звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності за 2022 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Прийняте рішення: «Затвердити Звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності за 2022 рік».

Питання 6. Звіт Ревізора Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора. Затвердження висновків Ревізора Товариства.

Прийняте рішення: «Затвердити звіт Ревізора Товариства за 2022 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізора. Затвердження висновків Ревізора Товариства».

Питання 7. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду.

Прийняте рішення: «Затвердити висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2022 рік та затвердити заходи за результатами його розгляду».

Питання 8. Затвердження річного звіту Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») за 2022 рік.

Прийняте рішення: «Затвердити річний звіт Товариства за 2022 рік, що включає фінансову звітність, з урахуванням обставин, що стали підставою для висловлення суб'єктом аудиторської діяльності думки під час проведення аудиту фінансової звітності за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства у 2022 році».

Питання 9. Про затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за 2022 рік та про розподіл прибутку Товариства за 2022 рік.

Прийняте рішення: «Затвердити результати фінансово-господарської діяльності за 2022 рік. Затвердити прибуток за результатами діяльності Товариства в 2022 році у розмірі 1 418 011 181.75 грн. Прибуток в розмірі 1 418 011 181.75 грн. не розподіляти та не нараховувати акціонерам Товариства відповідні частки прибутку (дивіденди)».

Питання 10. Про прийняття рішень про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Прийняте рішення: «Прийняти рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів на 2023 рік: :

- з ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» на купівлю тютюнових виробів на суму 32 000 000 000 грн.;
- договори поставки на продаж тютюнових виробів на суму 27 000 000 000 грн».

Питання 11. Приведення статуту Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» №2465-IX від 27.07.2022р. та затвердження статуту в новій редакції. Визначення особи, уповноваженої на підписання нової редакції статуту.

Прийняте рішення: «Привести статут Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» №2465-IX від 27.07.2022р. та затвердити статут Приватного акціонерного товариства "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна" в новій редакції. Надати повноваження головууючому та секретарю загальних зборів підписати статут Товариства в новій редакції. Надати повноваження генеральному директору Шарамок Світлані Вікторівні та на підставі довіреності Карацюбі Катерині Олександрівні здійснити всі необхідні дії для проведення

державної реєстрації статуту Товариства в новій редакції».

Питання 12. Припинення повноважень Ревізора.

Прийняте рішення: «В зв'язку з затвердженням нової редакції статуту Товариства припинити повноваження Ревізора Бородачової Олександри Василівни».

04 жовтня 2023 року були проведені позачергові загальні збори акціонерів (далі – позачергові загальні збори). Проведення позачергових загальних зборів було ініційовано Генеральним директором Товариства. Кворум позачергових загальних зборів склав 100%. Осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного не було.

Питання 1. Обрання Лічильної комісії позачергових загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення. «Обрати Лічильну комісію у складі: Голова Лічильної комісії – Ярошенко Наталія Юріївна; член Лічильної комісії – Пильнєва Світлана Миколаївна.

Питання 2. Обрання Головуючого та Секретаря позачергових загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення «Обрати Головуючим позачергових загальних зборів – Висоцького Андрія Володимировича. Обрати Секретарем позачергових загальних зборів – Ярошенко Наталію Юріївну.».

Питання 3. Затвердження регламенту роботи позачергових загальних зборів акціонерів Товариства.

Прийняте рішення. «Затвердити наступний регламент роботи загальних зборів:

- для доповідей з питань порядку денного зборів надавати до 15 хвилин;
- для обговорення питань порядку денного зборів надавати до 15 хвилин;
- для підрахунку результатів голосування надати до 5 хвилин».

Питання 4. Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року, 31.12.2024 року, 31.12.2025 року та підготовки Висновку (звіту) щодо аудиту річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» станом на 31.12.2023р., 31.12.2024р., 31.12.2025р.

Прийняте рішення. «Призначити ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН» (ідентифікаційний код 23731031), суб'єкта аудиторської діяльності, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2023 року, 31.12.2024р., 31.12.2025р. та підготовки Висновку (звіту) щодо аудиту річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» станом на 31.12.2023р., 31.12.2024р., 31.12.2025р. Затвердити умови договору, що укладатиметься з вказаною аудиторською фірмою, та встановити розмір оплати її послуг згідно з проектом вказаного договору, наданого на даних Загальних зборах. Уповноважити Генерального директора Товариства на підписання зазначеного договору».

Питання 5. Про призначення Голови Аудиторського комітету Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА». Обрання особи, яка уповноважується на підписання додаткової угоди до цивільно-правового договору з Головою Аудиторського комітету.

Прийняте рішення. «Призначити Кудярову Ірину Олександрівну Головою Аудиторського комітету Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНЛ КОМПАНІ Україна». Уповноважити Генерального директора Товариства укласти з Головою Аудиторського комітету, Кудяровою Іриною Олександрівною, додаткову угоду до цивільно-правового договору на умовах, визначених на розсуд Генерального директора Товариства.».

Питання 6. Про затвердження Положення про Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА».

Прийняте рішення. «Затвердити Положення про Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА.».

IV. Персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу емітента, їх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу.

Відповідно до чинної редакції Статуту, Товариство має однорівневу структуру управління. Виконавчий орган Товариства є одноособовим, в особі Генерального директора Товариства. Генеральний директор (одноособовий виконавчий орган), здійснює повноваження ради директорів, до якого застосовуються положення розділу X Закону України "Про акціонерні товариства". Генеральним директором товариства є Шарамок Світлана Вікторівна.

V. Інформація про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Відповідно до чинної редакції Статуту, в Товаристві введена посада корпоративного секретаря, який відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з Акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів Акціонерів, підтримання ефективної роботи Генерального директора, а також виконує інші функції, визначені Законом та Статутом. Згідно Наказу Генерального директора № 162ПП від 14.08.2023 призначено на посаду Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна" Ярошенко Наталію Юріївну Корпоративний секретар щоквартально звітує перед Генеральним директором про результати своєї діяльності.

Результати діяльності Корпоративного секретаря.

За звітний період (з дати призначення 15.08.2023 до 31.12.2023) Корпоративний секретар виконував свої повноваження відповідно до Статуту та "Положення про Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна" основними результатами діяльності якого є:

- в III кв. 2023 року були проведені заходи щодо скликання та підготовки до проведення позачергових загальних зборів призначених на 04.10.2023.
- забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України;
- Корпоративним секретарем протягом третього кварталу 2023 року разом з юрисконсультом підготовлено пропозиції для затвердження Положення Про Корпоративного секретаря;
- забезпечено взаємодію з акціонерами в частині надання інформації щодо ознайомлення з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до порядку денного;
- виконання функцій голови лічильної комісії на позачергових загальних зборів призначених на 04.10.2023;
- виконання функцій секретаря позачергових загальних зборів призначених на 04.10.2023;
- забезпечено підготовку та розкриття у встановленому порядку особливої інформації згідно ст. 128 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" 04.10.2023 "Відомості про зміну складу посадових осіб";
- забезпечено підготовку та розкриття у встановленому порядку проміжної інформації про емітента за IV кв. 2022 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" 29.12.2023;
- у робочому порядку готувались документи та надавались консультації з питань корпоративного управління.

VI. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками.

Система внутрішнього контролю і управління ризиками емітента реалізується через органи управління і контролю емітента - загальні збори як вищий орган управління, Генерального директора, як орган, що здійснює поточне управління діяльністю підприємства. Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих ним повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму направлену на управління ризиками емітента.

У Товаристві відсутні окремі органи внутрішнього контролю і управління ризиками.

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, які 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. Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

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 договору фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) євро. 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).

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. А саме, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість.

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

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 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;
- воєнний стан.

В компанії існує система внутрішнього контролю та управління ризиками, яка здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та регулюється іншим політикам та процедурам з метою зниження ризиків та їх наслідків. Управлінський персонал Товариства постійно аналізує потенційні ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політики та процедури з метою уникнення, зниження ризиків та їх наслідків.

VII. Інформацію про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента.

У Товариства відсутня затверджена декларація схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента.

VIII. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій.

Власник значного пакета акцій - Компанія «Джей Ті Інтернешнл Холдінг Бі. Ві.» (JT International Holding B.V.) (Нідерланди), зареєстрована Реєстратором компаній при Торгово-Промисловій палаті за № 32073749, головний офіс якої знаходиться за адресою: Белла Донна 4, 1181 RM Амстелвен, Нідерланди (Bella Donna 4, Amstelveen, 1181 RM, The Netherlands) володіє 994 363 простими голосуючими акціями Товариства, що складає 99,990548 % статутного капіталу.

IX. Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів Товариства.

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій (переліку акціонерів) Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» складає 994 457 штук, що становить 100% загальної кількості акцій Товариства.

Обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.

X. Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства.

Згідно з п. 7.1 Статуту, посадовими особами Товариства визнаються Генеральний директор

Товариства та Корпоративний секретар 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 3.1. "Положення про Корпоративного секретаря ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» Корпоративний секретар обирається Генеральним директором та строк повноважень встановлюється в наказі Генерального директора та визначається Договором.

XI. Повноваження посадових осіб Товариства.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР (п.7.2-7.3 Статуту)

В межах стратегії та інших директивних рішень Загальних Зборів, він має повноваження здійснювати керівництво поточною 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 перемовини 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 із 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, також контрактом (договором), що укладається з Генеральним директором.

Генеральний директор (в тому числі на час своєї відсутності, але не обмежуючись цим) може передавати всі або частину своїх повноважень іншим особам (Фінансовому директору та іншим) спеціальними письмовими розпорядженнями, наказами, дорученнями, довіреностями та іншими способами, не забороненими чинним законодавством, якщо протилежне рішення не прийняте Загальними Зборами. При цьому особи, яким Генеральний директор ТОВАРИСТВА передав всі або частину своїх повноважень, підпорядковані і підзвітні Генеральному директору ТОВАРИСТВА. Генеральний директор підзвітний Загальним Зборам. Генеральний директор видає накази та розпорядження з питань, що входять до його компетенції.

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 цього 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 стратегій 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, визначеної цим 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 цим 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 цим 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 цим Статутом та положенням про виконавчий орган ТОВАРИСТВА. В довіреності повинні бути зазначені обмеження та обсяги повноважень щодо вчинення юридичних дій від імені ТОВАРИСТВА;
- обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря;
- затвердження положення Про Корпоративного секретаря;
- надання письмових та усних наказів, вказівок та розпорядження стосовно поточної діяльності ТОВАРИСТВА;
- здійснення інших повноважень в межах його компетенції, визначеної цим 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, декларації, звітів та інших документів, пов'язаних з діяльністю ТОВАРИСТВА та в межах його компетенції.

КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР (п.8.5 Статуту).

До компетенції Корпоративного секретаря належить:

- надання інформації Акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність ТОВАРИСТВА;
- надання Статуту ТОВАРИСТВА та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення особам, які мають на це право;
- виконання функцій голови лічильної комісії;
- забезпечення підготовки, скликання та проведення Загальних Зборів, виконання функцій секретаря Загальних Зборів та складення протоколу Загальних Зборів;
- участь у підготовці чи підготовка проектів роз'яснень для Акціонерів або інвесторів щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити Акціонерів або інвесторів;
- підготовка витягів з протоколів засідань органів управління ТОВАРИСТВА та їх засвідчення.

ХІІ. Інформацію про винагороду генерального директора.

В звітному періоді прийнято рішення про виплату винагороди генеральному директору у національній валюті у формі заробітної плати.

Розмір фіксованої частини винагороди у загальному розмірі винагороди, яку виплачено генеральному директору становить - 100% (відсотки)

Розмір змінної частини винагороди у загальному розмірі винагороди, яку виплачено генеральному директору становить - 0% (відсотки)

Винагорода генеральному директору здійснювалась виключно у фіксованому розмірі, тому критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди генеральному директору – відсутні.

Фіксована частина винагороди генерального директора протягом звітного періоду не змінювалась.

Співвідношення середнього розміру винагороди генерального директора із середнім розміром винагороди працівників емітента – 1:1.2 .

XIII. Основні положення політики щодо розкриття інформації емітентом.

До основних положень політики щодо розкриття інформації Товариством належать:

- суттєвість;
- своєчасність, достовірність та повнота;
- вільний доступ до інформації;
- зацікавленості емітентів цінних паперів у покращенні інформаційної прозорості;
- зручність для користувачів засобів поширення інформації.

XIV. Інформація про радника.

Товариство не здійснювало публічну пропозицію та не здійснювало лістинг акції до торгів на організованому ринку, тому Радник з корпоративних прав в Товаристві відсутній.

Генеральний директор
АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна»

Шарамок Світлана Вікторівна

