

## **Товариство з обмеженою відповідальністю «Джи Україна»**

Фінансова звітність відповідно до  
Національних положень (стандартів)  
бухгалтерського обліку України  
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖИІ УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Баланс (звіт про фінансовий стан)	5-7
Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	8-9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	10-11
Звіт про власний капітал	12-13
Примітки до фінансової звітності	14-22
Пояснювальні примітки до фінансової звітності	23-52

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Джи Україна»:

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Джи Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

### Основа для думки із застереженням

Через події, зазначені в Пояснювальній примітці 2, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2021 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних станом на 31 грудня 2021 року. Оскільки залишки запасів впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2022 та 2021 роки у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), а також суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року та відповідних приміток до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Пояснювальній примітці 2 та Пояснювальній примітці 3 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Пояснювальній примітці 3, створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Пояснювальній примітці 3 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2021 року та не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2022 та 2021 роки у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

## **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 НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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, коли воно існує. 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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

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

## **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилянська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти 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, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за №1973.»

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»

Сертифікований аудитор



Максим Трегуб

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102753

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»  
вул. Жиланська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

10 листопада 2023 року

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	12	31
Підприємство: <b>ТОВ «Джи Україна»</b>	за ЄДРПОУ	33832023		
Територія: <b>м. Київ, Україна</b>	за КАТОТТГ	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання: <b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: <b>Консультування з питань комерційної діяльності й керування</b>	за КВЕД	70.22		
Середня кількість працівників: 36				
Адреса, телефон: <b>пр. Перемоги, буд.53, оф. 404, м. Київ, 03067</b>				
Одиниця виміру: <b>тис. грн без десяткового знака</b>				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Форма N 1

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		188	196
первісна вартість	1001		428	520
накопичена амортизація	1002		240	324
Незавершені капітальні інвестиції	1005		463	-
Основні засоби	1010		11,474	8,357
первісна вартість	1011		21,067	22,176
знос	1012		9,593	13,819
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
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	12	6,655	-
Інші необоротні активи	1090	10	17,842	17,425
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>36,622</b>	<b>25,978</b>

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

II. Оборотні активи	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Запаси	1100		81,368	23,605
Виробничі запаси	1101		52,417	23,129
Незавершене виробництво	1102		28,798	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		153	476
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		154,319	18,321
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		3,096	4,304
з бюджетом	1135		7,390	8,702
у тому числі з податку на прибуток	1136		7,273	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	15	45,050	30,693
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		34	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	272,423	391,633
Витрати майбутніх періодів	1170		81	83
Інші оборотні активи	1190	10	13,208	8,855
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>576,969</b>	<b>486,196</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>613,591</b>	<b>512,174</b>



**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	11	253	253
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	11	654	554
Резервний капітал	1415		63	63
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		211,979	186,105
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>212,949</b>	<b>186,975</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	13	126,943	114,009
розрахунками з бюджетом	1620		976	440
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		1	77
розрахунками з оплати праці	1630		80	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	14	131,285	34,966
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	15	96,138	166,989
Поточні забезпечення	1660		45,011	8,654
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		208	63
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>400,642</b>	<b>325,199</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700		-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>613,591</b>	<b>512,174</b>

  
 Шакроуф Н. А.  
 Директор



ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
За 2022 рік

Форма N 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	194,952	321,831
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(177,792)	(296,722)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>17,160</b>	<b>25,109</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>		-	-
Інші операційні доходи	2120		71,635	29,495
Адміністративні витрати	2130	8	(15,198)	(43,561)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180		(84,960)	(39,379)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		-	-
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>		<b>(11,363)</b>	<b>(28,336)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		129	-
Інші доходи	2240		-	33,962
Фінансові витрати	2250		(120)	(111)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	(21,669)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		-	-
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>		<b>(11,354)</b>	<b>(16,154)</b>
(Витрати)/дохід з податку на прибуток	2300	12	(14,497)	293
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		-	-
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>		<b>(25,851)</b>	<b>(15,861)</b>

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		(100)	519
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		<b>(100)</b>	<b>519</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		<b>(100)</b>	<b>519</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>(25,951)</b>	<b>(15,342)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		22,163	4,591
Витрати на оплату праці	2505		7,515	5,916
Відрахування на соціальні заходи	2510		1,093	415
Амортизація	2515		59	133
Інші операційні витрати	2520		69,328	71,885
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>100,158</b>	<b>82,940</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Шакроуф Н.А.  
Директор



**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2022 рік**

Форма N 3

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		216,931	512,468
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	182
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		95,124	279,926
Надходження від повернення авансів	3020		3,545	13
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	1,477
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження *	3095		160	33,795
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(126,622)	(584,882)
Праці	3105		(41,080)	(30,565)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(8,617)	(7,796)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(26,986)	(18,141)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-	(6,267)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(14,441)	(1,925)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(12,545)	(9,949)
Витрачання на оплату авансів	3135		(23,604)	(73,223)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(884)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(6,847)	(12,975)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>81,120</b>	<b>100,279</b>

\* Інші надходження грошових коштів у 2021 році від операційної діяльності становлять надходження за страховим відшкодуванням завданих збитків за договором страхування майна.

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		265	14
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		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(1,414)	(3,773)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(1,149)</b>	<b>(3,759)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:	3345		-	-
Викуп власних акцій			-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>79,971</b>	<b>96,520</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>272,423</b>	<b>187,796</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		39,239	(11,893)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>391,633</b>	<b>272,423</b>

  
 Шкроуф Н.А.,  
 Директор



**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**Звіт про власний капітал  
за 2022 рік**

Форма N 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>253</b>	-	<b>654</b>	<b>63</b>	<b>211,979</b>	-	-	<b>212,949</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(23)	-	-	(23)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>253</b>	-	<b>654</b>	<b>63</b>	<b>211,956</b>	-	-	<b>212,926</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(25,851)</b>	-	-	<b>(25,851)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	<b>(100)</b>	-	-	-	-	<b>(100)</b>
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	-	-	-	-	-	-	-	-

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

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
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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 чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(100)</b>	<b>-</b>	<b>(25,851)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(25,951)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>253</b>	<b>-</b>	<b>554</b>	<b>63</b>	<b>186,105</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>186,975</b>

Шакроуф Н.А.  
Директо



ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2022 рік

Форма N 5

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	5
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	423	235	92	-	-	-	-	84	-	-	-	515	319
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>428</b>	<b>240</b>	<b>92</b>	-	-	-	-	<b>84</b>	-	-	-	<b>520</b>	<b>324</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-



ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5,999	3,188	282	-	-	493	358	1,489	-	-	-	5,788	4,319	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	10,176	2,375	761	-	-	93	93	2,193	-	-	-	10,844	4,475	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	13	5	-	-	-	-	-	1	-	-	-	13	6	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3,171	3,171	757	-	-	105	98	750	-	-	-	3,823	3,823	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	1,708	854	-	-	-	-	-	342	-	-	-	1,708	1,196	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>21,067</b>	<b>9,593</b>	<b>1,800</b>	-	-	<b>691</b>	<b>549</b>	<b>4,775</b>	-	-	-	<b>22,176</b>	<b>13,819</b>	-	-	-	-

## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ) (у тисячах українських гривень)

#### II. Основні засоби (Продовження)

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	7,414
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

#### III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	1,027	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	273	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>1,300</b>	-

Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

#### IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	-	-	-

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (Продовження)**

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	-
за справедливою вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)	-
за справедливою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

**V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	69,419	50,113
Реалізація інших оборотних активів	460	143	640
Штрафи, пені, неустойки	470	-	5,851
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2,073	28,356
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	270
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	129	120
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати *	630	-	-

\* Інші операційні витрати включають витрати від втрати матеріалів, що знаходяться на окупованих територіях у сумі 21,523 тисячі гривень.

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-
З рядків 540 – 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

**ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

---

**VI. ГРОШОВІ КОШТИ**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	391,633
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>391,633</b>

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про  
фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

\_\_\_\_\_ -

**ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2,826	2,834	-	3,733	-	-	1,927
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення*	760	38,805	1,366	-	34,815	-	-	5,356
Забезпечення на сплату бонусних виплат	770	3,380	1,371	-	3,380	-	-	1,371
Резерв сумнівних боргів	775	386	270	-	-	-	-	656
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>45,397</b>	<b>5,841</b>	<b>-</b>	<b>41,928</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,310</b>

\* Інші забезпеченні представлені забезпеченнями за понесеними витратами за звітний період, первинні документи щодо яких ще не були отримані.

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**VIII. ЗАПАСИ**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	21,537	-	21,523
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	7	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1,585	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	476	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>23,605</b>	-	<b>21,523</b>

Із рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених в заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	-
3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	-

\* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

**ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	18,321	18,321	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	30,693	30,693	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	-
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	30,693

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	21,523
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
аванси отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

**ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8,643
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	6,655
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(15,298)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8,643
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	6,655
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4,859
Використано за рік – усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1,671
з них машини та обладнання	1313	159
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	92
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	1317	-

Шакроуф Н. А.  
Директор





## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «Джил Україна» (надалі – «Компанія») є підприємством, заснованим згідно з українським законодавством. Компанія була зареєстрована 8 листопада 2005 року.

Власник ТОВ «Джил Україна» – компанія ДЖИІ ПОВЕР НЕЗЕРЛАНДС БІ.ВІ. (100% володіння), кінцевий бенефіціар – General Electric Company (New York Corporation), США (далі – GE), що являється публічною компанією, акції якої котируються на Нью-Йоркській фондовій біржі (NYSE). Ознайомитися з актуальним складом акціонерів кінцевого бенефіціара можна на сайті Комісії з цінних паперів і бірж США, також акції котируються на різних біржах за межами США (Лондонська фондова біржа, Паризька Euronext, Франкфуртська фондова біржа).

Основною господарською діяльністю Компанії в Україні є транспортування, встановлення, введення в експлуатацію вітрових турбін, а також їх ремонт і технічне обслуговування.

Середньорічна чисельність персоналу Підприємства за 2022 рік складає 36 осіб (2021 рік – 40 осіб).

Підприємство зареєстроване за адресою: м. Київ, пр. Берестейський 53, оф. 404.

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

В лютому 2022 року Російська Федерація визнала тимчасово окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками та розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. 4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпорتنих операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниці та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Протягом 2022 року сторони домовлялись про продовження «зернової угоди», що дало можливість експортувати понад 33 мільйони тонн сільськогосподарської продукції з портів України від початку дії угоди і до 17 липня 2023 року. З 17 липня 2023 року Росія офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Наприкінці квітня 2022 року Україна також зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи; проблема була вирішена протягом травня-червня 2022 року. У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

В результаті збройного вторгнення Російської Федерації та початку повномасштабної війни, економіка України зазнала серйозних наслідків. У 2022 році падіння ВВП України сягнуло 30.3% (у 2021 році відбулося зростання реального ВВП на 3.2%). Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 26.6% на кінець року (2021: 10.0%) через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірний попит, збільшення господарських витрат, зростання світових цін, обмежену пропозицію деяких товарів, а також фізичне знищення активів низки компаній, що викликано військовим нападом Російської Федерації на Україну. Відбулася девальвація національної валюти за офіційними курсами на кінець 2022 року на 34% щодо долара США та 26% щодо євро у порівнянні із показниками на кінець 2021 року. У 2023 році відбулось сповільнення інфляції до 10% у річному вимірі станом на серпень 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36.5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У липні 2023 року НБУ понизив ставку до 22%, у вересні 2023 року – до 20%, а у жовтні – до 16%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу.

Водночас, завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на кінець 2022 року перевищили довоєнний рівень та досягли 28.5 мільярда доларів США. У серпні 2022 року Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

Ухвалений державний бюджет України на 2023 рік передбачає, що доходи бюджету будуть удвічі нижчими за витрати, а дефіцит складе близько 21% ВВП (або 35.5 мільярда доларів США). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. За 2022 рік обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 65 мільярдів доларів США, обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги – більше 32 мільярдів доларів США. Обсяги військової допомоги перевищили 16 мільярдів доларів США, гуманітарної – 41 мільярд доларів США. У 2023 році міжнародна підтримка продовжилась: обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги за перше півріччя 2023 року склали більше 23 мільярдів доларів США.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 16 «Умовні та контрактні зобов'язання»). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

У березні 2022 року системний оператор української електричної мережі разом з європейськими операторами завершили об'єднання української та європейської енергосистем.

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Упродовж 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), гречки, кухонної солі, мазуту та паливної деревини. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, мінеральних добрив, жита, вівса, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище»). У результаті війни Компанія зазнала цілої низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності. Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію представлена таким чином:

- Половина основних клієнтів Компанії розташовані на тимчасово окупованих росією територіях, а інша половина знаходиться поблизу лінії ведення бойових дій.
- На початку військового вторгнення надання усіх послуг було тимчасово призупинено:
  - транспортування, встановлення та введення в експлуатацію вітрових турбін: на момент початку вторгнення в стадії реалізації перебував лише один вітроенергетичний проект – Дністровська ВЕС-2, розташована в Одеській області, яка не зазнала жодних фізичних пошкоджень. У вересні 2022 року роботи на цьому проекті були відновлені. У жовтні 2023 року проект перебуває на завершальній стадії.
  - комплексне обслуговування: діяльність тимчасово призупинена з початку вторгнення, послуги були відновлені лише для Дністровської ВЕС та ВЕС «Овід-Вінд», починаючи з липня 2022 року. Відповідні контракти залишаються дійсними на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску.
- Як результат, керівництво очікує, що продажі Компанії у 2023 році скоротяться більш, ніж удвічі порівняно з 2022 роком. У 2023 році очікується подальше падіння продажів Компанії, враховуючи відсутність нових вітрових проектів у портфелі, а також зниження доходів за договорами комплексного обслуговування через неможливість утримання вітрових станцій на окупованих територіях.
- Запасні частини Компанії зберігаються на складах, розташованих у Запорізькій, Одеській, Київській областях та Києві. Наразі Компанія має повний контроль та доступ до запасів, розташованих в Одеській та Київській областях та Києві, тоді як запасні частини у сумі 21,523 тисячі гривень, розташовані на складі у Запорізькій області, яка є тимчасово окупованою територією, з кінця лютого 2022 року. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія повністю списала запасні частини розташовані на окупованій території. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія не мала доступу до цього складу, а також відсутня інформація щодо наявності та фізичного стану цих запасів.
- З кінця лютого 2022 року, у Компанії існували певні складнощі із доставкою запасних частин в Україну, оскільки європейські перевізники не були готові доставляти товари. У квітні 2022 року керівництво Компанії стабілізувало ситуацію і відновило постачання. Європейські перевізники готові доставляти товар в Україну. Станом на зараз, Компанія не має жодних затримок у процесі постачання необхідних матеріалів і обладнання.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Ці події та умови у сукупності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати істотні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку керівництва, підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною в силу таких факторів та заходів, вжитих у відповідь на ці виклики:

- Не зважаючи на військове вторгнення надання основних послуг було відновлено Компанією із вересня 2022 року. Половина клієнтів Компанії, розташованих на території, яку контролює Україна, продовжують свою операційну діяльність і споживають послуги на підставі угод про комплексне обслуговування. Згідно з прогнозами керівництва, передбачається, що доходи від угод про комплексне обслуговування у 2023 році становитимуть 28,900 тисяч гривень (не перевірено аудитом), а доходи від діючого договору про будівництво вітряної електростанції становитимуть 35,800 тисяч гривень (не перевірено аудитом). За прогнозом керівництва Компанія протягом 2023 року отримає виручку від усіх потоків в розмірі 72,200 тисяч гривень (не перевірено аудитом). За 9 місяців 2023 року фактичний обсяг виручки Компанії склав близько 80% від запланованого.
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому:
  - Оборотні активи Компанії значно перевищують короткострокові зобов'язання. 69% торгової дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року було погашено станом на 30 червня 2023 року. Таким чином, станом на 30 червня 2023 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 164,761 тисячу гривень (не перевірено аудитом) (31 грудня 2022 року: 160,997 тисяч гривень).
  - Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їхні еквіваленти становили 391,633 тисячі гривень та 272,423 тисячі гривень, відповідно. Станом на 30 червня 2023 року грошові кошти та їхні еквіваленти становили 294,080 тисяч гривень.
- Компанія отримала лист підтримки від своєї Материнської компанії з підтвердженням готовності надавати Компанії фінансову підтримку для виконання її зобов'язань та продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.
- Компанія бере участь в угоді про організацію пулу грошових коштів Групи, яка дає їй можливість запозичувати грошові кошти для задоволення короткострокових потреб в оборотному капіталі у інших членів Групи, які беруть участь в цій угоді.
- Існує можливість придбавати запасні частини у постачальників тоді, коли виникає потреба, ланцюг постачання працює до складів, які знаходяться на території під контролем України.
- Після початку військового вторгнення Компанія, за підтримки Групи, вжила необхідних заходів для забезпечення евакуації працівників до безпечних місць в Україні та за кордоном, підтримуючи їх фінансово та забезпечуючи їх необхідними умовами для роботи, ніхто з ключового управлінського персоналу не залишив Компанію.
- Ділова та бухгалтерська інформація залишається актуальною та захищеною. Офіс компанії в Києві та склади в Київській та Одеській областях не зазнали жодних фізичних пошкоджень.

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ці факти вказують на те, що, враховуючи обґрунтовано можливі негативні наслідки, Компанія має достатні ресурси для забезпечення свого операційного існування у найближчому майбутньому. Однак, у силу наразі непередбачуваного впливу тривалої війни на істотні припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

##### Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Компанії, що додається, була підготовлена у відповідності до українських Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату підготовки цієї фінансової звітності, та до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період від 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року. Ця фінансова звітність відображена у національній валюті України – українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми подаються у тисячах українських гривень.

##### Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної (первісної) вартості. Історична вартість визначається в сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) активів.

##### Операції з іноземною валютою

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у гривню за курсами обміну валют, встановленими Національним банком України, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну валют Національного банку України, які діяли на дати проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають під час перерахування, включаються до звіту про фінансові результати.

Курси обміну основних валют до української гривні, встановлені Національним банком України станом на 31 грудня 2022 року та 2021 років, та середні курси обміну за роки, які закінчилися на зазначені дати, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36.5686	32.34	27.2782	27.29
Гривня/євро	38.951	33.98	30.9226	32.31

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

#### Основні засоби

Відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена. Під основними засобами розуміються матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання у господарській діяльності, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких перевищує 20,000 гривень. Придбані основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Одиницею обліку вважається окремий об'єкт, якщо термін одержання майбутніх економічних вигід від його експлуатації перевищує один рік. Основні засоби, отриманні безкоштовно зараховуються на баланс Компанії за первісною (інвойсною) вартістю з одночасним формуванням суми додаткового капіталу. В подальшому сума додаткового капіталу списується на доходи пропорційно протягом всього строку корисного використання об'єкта основного засобу з одночасним відображенням амортизаційних відрахувань у витратах Компанії.

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сума компенсації вартості основного засобу постачальнику без непрямих податків;
- вартість додаткових матеріалів, необхідних для доведення основного засобу до стану, придатного до використання;
- державне мито та інші подібні платежі, пов'язані з отриманням прав на об'єкт основного засобу;
- витрати на транспортування, страхування ризиків доставки;
- витрати на монтаж, установку, налагодження основного засобу;
- суми ввізного мита та інші затрати, пов'язані з процесом розмитнення;
- непрямі податки, що не відшкодовуються державою;
- інші витрати, пов'язані з доведенням активу до стану, придатного для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування визнаються витратами звітного періоду. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані, також включаються до складу витрат звітного періоду.

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівлі, споруди, передавальні пристрої	10-20
Машини та обладнання	2-6

## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Групи основних засобів	Строк корисного використання, років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2-10
Інші основні засоби	12

Амортизація не нараховується на невстановлене обладнання та, використання Компанією якого ще не почалося.

Малоцінні необоротні матеріальні активи амортизуються у розмірі 100% в момент введення в експлуатацію. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується і для цілей амортизації приймається рівною нулю.

Прибутки за збитки від реалізації основних засобів визначаються, виходячи з їхньої балансової вартості, та беруться до уваги при визначенні фінансового результату до оподаткування.

#### **Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів**

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи зазнали збитку внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу із величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. Для проведення оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх потоків грошових коштів дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для відповідного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша за його балансову вартість, то балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається одразу у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається одразу у складі прибутку або збитку.



**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Запаси**

Відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси», запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Запаси Компанії складаються із сировини (матеріалів), палива та інших матеріалів.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельні витрати; інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Частково Компанія отримує імпортовані запаси (матеріали) на безкоштовній основі. Оприбуткування таких запасів здійснюється по вартості, зазначеній у отриманому імпортованому рахунку-фактурі (інвойсі) з одночасним визнанням доходу в сумі такої вартості.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Запаси обліковуються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію.

**Дебіторська заборгованість**

Відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визнає дебіторську заборгованість, використовуючи метод нарахувань, тобто результати угод та інших подій визнаються в момент їх настання й враховуються та відображаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони відбулися.

Компанія проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань і чиста сума відображається у Балансі (звіті про фінансовий стан) тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум.

**Гроші та їх еквіваленти**

Гроші та їх еквіваленти включають кошти в банках.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Зобов'язання та забезпечення**

Зобов'язання відображаються в разі, якщо у Компанії внаслідок минулих подій виникає заборгованість, погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Компанії, що втілюють у собі економічні вигоди.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Зобов'язання визначається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути достовірно визначена. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Забезпечення створюються відповідно до їхнього цільового призначення, якщо у Компанії на дату балансу існує невизначеність щодо суми або строку погашення зобов'язань на дату балансу.

Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності. Суми створених забезпечень визнаються витратами того звітного періоду, в якому такі витрати були здійснені.

Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату (щоквартально) та, у разі потреби, коригується, щоб відобразити найбільш точну облікову оцінку на дату балансу. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

За необхідності, Компанія створює наступні забезпечення і зобов'язання відповідно до їхнього цільового призначення:

- забезпечення на виплату відпусток працівникам;
- забезпечення на сплату бонусних виплат;
- резерв сумнівних боргів;
- на витрати за штрафними санкціями, та
- забезпечення на створення резерву по понесеним витратам за звітний період, первинні документи щодо яких ще не були отримані.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

В частині розрахунків щодо виплат відпусток забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується щоквартально. Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період на дату складання балансу помножених на середню заробітну плату, розраховану у відповідності до законодавства.

Очікуваний строк погашення поточних забезпечень – протягом 12 місяців з дати балансу.

**Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує імовірність того, що відбудеться вибуття ресурсів, і сума, необхідна для погашення зобов'язання може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів є незначною.

**Визнання доходів**

Доходи відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності, незалежно від дати надходження коштів.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або має бути отримана, та становить суму до отримання від продажу у ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних сум за повернутими товарами, торгових знижок та інших аналогічних витрат, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

**Реалізація товарів.** Дохід від реалізації товарів визнається за умови виконання усіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцю суттєві ризики та вигоди, пов'язані з власністю на товар;
- за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані фактичний контроль над проданими товарами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Реалізація послуг від транспортування, встановлення, введення в експлуатацію вітрових турбін.** Дохід, пов'язаний з наданням послуг від транспортування, встановлення, введення в експлуатацію вітрових турбін, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, яка визначається шляхом вивчення виконаної роботи, а саме: дохід від транспортування, встановлення, введення в експлуатацію вітрових турбін (разом «етапи»), визнається на кожному етапі пропорційно кількості доставлених/встановлених/введених в експлуатацію вітрових турбін за звітний період. Виконання кожного з етапів для кожної турбіни підтверджується відповідною технічною документацією: акт про доставку/акт про механічне завершення/акт про введення в експлуатацію, підписаного з боку замовників.

**Дохід від сервісного обслуговування вітрових турбін** визначається на основі розміру винагороди, що очікується за контрактом, шляхом його рівномірного нарахування.

**Процентний дохід** від розміщення грошових коштів на рахунках у банку визнається за методом нарахування, якщо тільки його отримання не є сумнівним.

#### **Визнання та оцінка витрат**

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

У випадку коли очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

Компанія відображає вартість отриманих послуг, щодо яких на дату балансу з різних причин не було отримано первинних документів, у витратах в періоді фактичного отримання таких послуг.

До витрат майбутніх періодів Компанія відносить передплату за членські внески, витрати на страхування, тощо. В подальшому при настанні відповідних звітних періодів, до яких належать витрати, вони включаються до складу витрат періоду згідно з їхньою класифікацією залежно від їхнього призначення.

#### **Оренда**

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики та вигоди, пов'язані із володінням орендованим активом. Уся інша оренда класифікується як операційна.

**Компанія як орендар.** Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за виключенням випадків коли інший системний метод краще характеризує ті часові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, які виникають за договорами операційної оренди, визнаються як витрати того періоду, у якому вони були понесені.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Податок на прибуток**

Витрати на податок на прибуток у звіті про фінансові результати за рік складаються з поточного податку на прибуток підприємств та зміни сум відстроченого податку.

**Поточний податок.** Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати в цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не відносяться на витрати в цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

**Відстрочений податок.** Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на витрати в цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові зобов'язання та активи оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на кінець звітного періоду того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

**Податок на додану вартість («ПДВ»)**

Компанія сплачує ПДВ у розмірі 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті основних засобів чи послуг та при експорті маркетингових послуг, фактично наданих на території України.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату надання послуг клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів/послуг, залежно від того, що відбувається раніше.

**Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків, іншою поточною дебіторською заборгованістю, грошима та їх еквівалентами та поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з оплати праці, поточною кредиторською заборгованістю з внутрішніх розрахунків, іншими поточними зобов'язаннями. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Пояснювальній примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

**Метод ефективної відсоткової ставки**

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добуток ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

**Фінансові активи**

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторську заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків, іншу поточну дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

**Зменшення корисності фінансових активів.** Дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом, обліковується за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

**Припинення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією**

**Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу.** Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у відповідності до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

**Інструменти власного капіталу.** Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

**Фінансові зобов'язання.** Фінансові зобов'язання класифікуються як «інші фінансові зобов'язання».

**Інші фінансові зобов'язання.** Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, зобов'язаннями за розрахунками з оплати праці та поточними забезпеченнями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

**Використання оцінок і припущень**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період, або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

**Істотні професійні судження під час застосування облікової політики**

Далі наведені істотні професійні судження, окрім тих для яких вимагається здійснення оцінок (див. внизу), які використало керівництво у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найістотніший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

**Подання інформації про доходи, отримані як компенсація за гарантіями.** Доходи, нараховані від компаній Групи (постачальників вітрових турбін та іншого устаткування) як компенсація гарантійних випадків, окрім доходів від послуг технічних спеціалістів, подаються згорнуто з відповідними витратами на гарантії у тому періоді, в якому такі витрати були понесені. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, сума витрат згорнутих з доходами склала 14,092 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 46,361 тисяч гривень). Таким чином, у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображається лише фіксована агентська націнка у розмірі 5% від гарантійних витрат та доходи від оплати праці інженерів, як доходи від сервісного обслуговування вітрових турбін та інших послуг, що становили 3,078 тисячі гривень у 2022 році (2021: 2,318 тисяч гривень) (Пояснювальна примітка 6).

Керівництво Компанії вважає, що у Компанії немає гарантійних зобов'язань перед клієнтами за гарантійними послугами, оскільки така гарантія надається постачальниками вітрових турбін та іншого устаткування, а Компанія отримує повну компенсацію таких витрат.

**Основні джерела невизначеності оцінок**

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

**Знецінення запасів.** У зв'язку з військовим вторгненням російської армії та окупацією нею частини території України, Компанія втратила контроль та доступ до запасів у сумі 21,253 тисячі гривень, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала знецінення таких запасів на повну суму. У разі відновлення контролю над тимчасово окупованими територіями у майбутньому, таке знецінення може бути сторновано на суму, що буде визначатися наявністю, станом та можливістю подальшого використання цих запасів.



## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

**Відстрочені податкові активи.** Компанія звичайно визнає відстрочені податкові активи для всіх тимчасових різниць, які відносяться на витрати в цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносяться на витрати в цілях оподаткування. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія списала раніше визнані відстрочені податкові активи у сумі 15,058 тисяч гривень (Пояснювальна примітка 12) у зв'язку з тим, що ймовірність отримання оподаткованого прибутку є невисокою.

#### 6. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, був представлений таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від транспортування, встановлення, введення в експлуатацію вітрових турбін	126,908	120,293
Дохід від сервісного обслуговування вітрових турбін та інших послуг	38,538	161,680
Інший дохід	29,506	39,858
<b>Усього</b>	<b><u>194,952</u></b>	<b><u>321,831</u></b>

Інший дохід представлено доходом від надання корпоративних послуг пов'язаним сторонам протягом 2022 року.

#### 7. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, була представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Послуги підрядників зі встановлення та введення в експлуатацію вітрових турбін, сервісного обслуговування	70,311	88,675
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	48,066	43,009
Послуги підрядників з транспортування, зберігання та вантажно-розвантажувальних робіт	14,679	31,621
Оренда	13,780	12,157
Амортизація та знос	4,800	4,640
Консультаційні послуги	3,112	4,523
Матеріали	2,013	42,574
Роялті	1,569	18,200
Компенсації клієнтам за недосягнення гарантованої потужності	-	29,909
Інше	19,462	21,414
<b>Усього</b>	<b><u>177,792</u></b>	<b><u>296,722</u></b>

## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	8,608	6,331
Послуги персоналу	4,725	4,728
Професійні послуги з адміністрування заробітної плати та аудиторські послуги	1,054	1,733
Послуги консультаційні	612	25,831
Амортизація ОЗ та НМА	59	133
Налаштування та обслуговування програми 1С та інших програм	-	2,035
Витрати на відрядження та представницькі витрати	-	1,212
Оренда та обслуговування офісу і автомобілів	-	918
Інші витрати	140	640
<b>Всього</b>	<b><u>15,198</u></b>	<b><u>43,561</u></b>

У зв'язку зі зміною глобальної структури Групи GE в 2022, корпоративні послуги, які протягом 2021 року перерозподілялися на Джиі Україна, більше не перерозподілялися на Компанію протягом 2022 року.

#### 9. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	237,597	134,661
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	154,036	137,762
<b>Всього</b>	<b><u>391,633</u></b>	<b><u>272,423</u></b>

Банк, в якому зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, мав довгостроковий рейтинг за національною шкалою «uaAAA (ukr)», прогноз стабільний, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 10. ІНШІ ОБОРОТНІ ТА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені сумами вхідного ПДВ, які не підтверджені податковими накладними станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Станом на 31 грудня 2022 року інші необоротні активи представлені передоплатами із податку на прибуток у розмірі 16,552 тисячі гривень та іншими необоротними активами у розмірі 873 тисячі гривень (31 грудня 2021 року: 17,121 та 721 тисяча гривень відповідно).

#### 11. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал Компанії становив 253 тисячі гривень, а частки учасників у зареєстрованому капіталі Компанії були розподілені таким чином:

Учасник	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Частка власності, %	Сума частки, тисяч гривень	Частка власності, %	Сума частки, тисяч гривень
Дженерал Електрик Інтернешнл (Бенілюкс) В.В.	-	-	100	253
ДЖИІ ПОВЕР НЕЗЕРЛАНДС БІ.ВІ.	100	253	-	-
<b>Всього</b>	<b>100</b>	<b>253</b>	<b>100</b>	<b>253</b>

Протягом 2022 року відбулась зміна єдиного учасника Компанії з Дженерал Електрик Інтернешнл (Бенілюкс) В.В. на ДЖИІ ПОВЕР НЕЗЕРЛАНДС БІ.ВІ. у зв'язку зі зміною глобальної структури Групи GE на основі Пропозиції (Угоди) про розподіл капіталу від 16 вересня 2022 року.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років кінцевою контролюючою стороною Компанії є компанія General Electric Company (New York Corporation), що, в свою чергу, є публічною компанією. Компанія належить великій кількості інституційних та індивідуальних інвесторів, пайових фондів, жоден з яких не має значного (більше 10%) пакета акцій.

Станом на 31 грудня 2022 найбільшими акціонерами компанії General Electric Company були також компанії Capital Research Global Investors та The Vanguard Group, Inc з частками в акціонерному капіталі 8.5% та 7.66% відповідно (31 грудня 2021: 8.95% та 7.92% відповідно).

Додатковий капітал представлений доходом від безоплатно отриманих основних засобів від пов'язаних осіб і станом на 31 грудня 2022 становив 554 тис. гривень (2021: 654 тис. гривень).

#### 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток розраховується на основі доходу, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування.

**ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»**

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, Компанія сплачувала податок на прибуток підприємств за ставкою 18% (2020: 18%).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, витрати (дохід) з податку на прибуток були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Податок на прибуток поточного періоду	7,842	6,362
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку на прибуток	<u>6,655</u>	<u>(6,655)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>14,497</u></b>	<b><u>(293)</u></b>

У наведеній нижче таблиці представлено узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток та фактичного податку на прибуток протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b><u>(11,354)</u></b>	<b><u>(16,154)</u></b>
Витрати (доходи) з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	(2,044)	(2,908)
Податковий вплив інших доходів і витрат, які не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	2,605	2,615
Списання раніше визнаних відстрочених податкових активів	<u>(15,058)</u>	<u>-</u>
<b>Всього витрат (доходів) з податку на прибуток за рік</b>	<b><u>(15,298)</u></b>	<b><u>(293)</u></b>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи склали:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
<b>Складові частини відстроченого податкового активу:</b>		
Поточні забезпечення та інші нарахування	11,124	6,643
Запаси	3,874	
Інше	60	12
Списання раніше визнаних відстрочених податкових активів	<u>(15,058)</u>	<u>-</u>
<b>Всього відстрочений податковий актив</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>6,655</u></b>

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 13. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Заборгованість перед місцевими постачальниками	111,370	123,108
Заборгованість перед іноземними постачальниками	<u>2,639</u>	<u>3,835</u>
<b>Всього</b>	<b><u>114,009</u></b>	<b><u>126,943</u></b>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги стосується, головним чином, операцій придбання послуг транспортування, зберігання та встановлення вітрових електростанцій.

Середній кредитний період за операціями придбання більшості послуг становить 120 календарних днів. Жодних відсотків не нараховується на залишки такої торгової кредиторської заборгованості протягом кредитного періоду.

У січні 2022 року постачальник транспортних послуг та послуг зберігання звернувся до суду з позовом про стягнення заборгованості у сумі 95,190 тисяч гривень, включаючи інфляційні витрати у сумі 2,350 тисяч гривень. Вказана заборгованість перед постачальником транспортних послуг та послуг зберігання станом на 31 грудня 2021 року була визнана у складі поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 95,190 тисяч гривень. У вересні 2022 року суд вирішив задовільнити позов постачальника та стягнути з Компанії заборгованість. Після закінчення апеляційного процесу і за результатом пред'явлення до виконання наказу Господарського суду міста Києва у квітні 2023 року було відкрито виконавче провадження. Під час примусового виконання судового рішення з Компанії також був додатково стягнений виконавчий збір у сумі 9,619 тисяч гривень, витрати щодо якого було визнано у 2023 році. Станом на 31 грудня 2022, на думку менеджмента Компанії, виконавчий збір був непередбаченим зобов'язанням, яке не потребувало нарахувань. Загальна сума витрат пов'язаних з виконанням судового рішення в примусовому порядку склала 105,805 тисяч гривень.

У травні 2023 року постачальник транспортних послуг та послуг зберігання звернувся до суду з додатковим позовом про стягнення з Компанії інфляційних витрат у сумі 32,663 тисячі гривень. У вересні 2023 року суд вирішив задовільнити позов постачальника та стягнути з Компанії інфляційні витрати у сумі 32,663 тисячі гривень, а також витрати на професійну правничу допомогу у розмірі 240 тисяч гривень. Витрати понесені за цим позовом, були визнані Компанією у 2023 році. Станом на 31 грудня 2022, на думку менеджмента Компанії, витрати за даним позовом були непередбаченим зобов'язанням, яке не потребувало нарахувань.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності усі суми за рішеннями суду вище були повністю сплачені Компанією.

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Послуги з транспортування, монтажу, пусконаладки вітрових турбін	29,814	121,965
Послуги з обслуговування вітрових турбін	3,098	8,735
Інші послуги	2,054	585
<b>Всього</b>	<b><u>34,966</u></b>	<b><u>131,285</u></b>

#### 15. ОПЕРАЦІЇ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони представлені підприємствами і фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини таких фізичних осіб. Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін. Умови операцій з пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного контракту чи операції.

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи GE та провідний управлінський персонал Компанії.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	49,965	124,758
Придбання товарів, послуг	1,783	49,660
Інші операційні доходи	1,745	3,670
Адміністративні витрати	1,108	20,481
Інші витрати	-	21,411

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30,693	45,050
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	166,989	96,138
Поточні забезпечення	-	38,806

#### Умови операцій з пов'язаними сторонами

Станом на кінець року залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін є незабезпеченими та мають бути погашені грошовими коштами. Не існує жодних гарантій наданих або отриманих щодо заборгованості перед пов'язаними сторонами.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

**Винагорода ключовому управлінському персоналу**

У 2022 році загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та премій, склала 975 тисяч гривень (2021 рік: 955 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат. Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам. Провідний управлінський персонал складався із 1 особи протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 (2021: 1 особа).

Залишки за зобов'язаннями Компанії перед провідним управлінським персоналом станом на звітні дати відсутні.

**16. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

**Оподаткування**

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

23 травня 2020 року набув чинності Закон, який суттєво змінив Податковий кодекс України, запровадивши значну частину заходів щодо імплементації Плану дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і переміщенням прибутків за кордон (BEPS) до локального податкового законодавства. Очікується подальше внесення змін до законодавства, щодо боротьби з BEPS, що могло би скорегувати деякі його положення, які швидко стали суперечливими та досить фіскальними для українських платників податків. Проте більшість попередніх спроб внести зміни до відповідного законодавства були невдалими, а отже, оцінити ймовірність його подальших змін неможливо.

Наприкінці 2021 року Верховна Рада прийняла Проект Закону №5600 про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень. Зміни до Податкового кодексу вступили в силу з 1 січня 2022 року. Серед інших змін новим Законопроектом внесено:

- Обмеження на використання податкових збитків. Починаючи з 2022 року, встановлюється обмеження для врахування податкових збитків для великих платників податку у розмірі 50% від задекларованої минулорічної суми збитків. При цьому, якщо сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих років становить не більше 10 відсотків позитивного значення об'єкта оподаткування звітного періоду, платник податку має право зменшити фінансовий результат до оподаткування цього податкового (звітного) періоду в повному обсязі. Обмеження застосовується до великих платників податку.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

- Суттєво обмежено строк віднесення суми ПДВ до складу податкового кредиту. Скорочується період, протягом якого платник податків має право віднести суми ПДВ до складу податкового кредиту (365 днів проти 1095 у попередній редакції).

15 березня 2022 року Верховна Рада ухвалила Проєкт Закону № 7137-д «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану». Зміни набрали чинності з моменту їх оголошення та, як очікується, залишаться в силі, поки в Україні діє воєнний стан.

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку недотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України, всі податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються. Однак винятки стосуються настільних (тобто віртуальних) аудитів для підтвердження відшкодування ПДВ та перевірок, спрямованих на перевірку порядку роботи з готівкою та дотримання законодавства про працю, які триватимуть під час воєнного стану.
- Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з сумою річного доходу до 10 мільярдів гривень та незалежно від кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи зі ставкою єдиного податку 2%. Застосовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року та на період дії воєнного стану на території України. Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без врахування витрат чи інших податкових різниць. Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг. Таким чином, єдиний податок фактично замінює податок на прибуток підприємств і ПДВ. Збитки попередніх періодів, що зменшують об'єкт оподаткування та відсотки, нараховані за правилом «тонкої» капіталізації, можуть бути перенесені до наступних періодів, коли платник податку повернеться до загальної системи оподаткування.
- Суми сплаченого ПДВ в вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію податкових накладних.
- Неможливість здійснення державою бюджетного відшкодування ПДВ у зв'язку із введенням воєнного стану не вважається заборгованістю, а відповідно пеня не нараховується на такі суми. Як наслідок, здійснення бюджетного відшкодування ПДВ може бути значно ускладнено.
- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.



**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

В той же час, 12 травня 2022 року Верховною Радою України було прийнято Проект закону №7360 «Про внесення змін до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану», що містить суттєві зміни щодо адміністрування податків та зборів під час воєнного стану. 25 травня 2022 року даний закон було підписано Президентом України та він вступив в силу.

Відповідно до закону відновлюється обов'язок сплати податків, реєстрації податкових накладних і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість для податкових органів проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

29 липня 2022 року набув чинності Закон України № 2480-IX «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо забезпечення стабільного функціонування ринку природного газу протягом дії воєнного стану та подальшого відновлення». Відповідно до закону, в період з 1 січня 2022 року до 1 січня 2024 року, виробники електричної енергії за «зеленим» тарифом у разі неотримання плати за електроенергію мають право зменшити фінансовий результат до оподаткування на суму нарахованого доходу та збільшити на суму нарахованих витрат, що формують собівартість реалізованої електроенергії, та витрат на збут. Після погашення дебіторської заборгованості за електроенергію платник податку має збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму доходу та зменшити на суму вищезазначених витрат.

30 серпня 2022 року Верховна Рада в першому читанні схвалила Проект закону № 7668-д, який стосується повернення акцизів на паливо. Згідно даного Проекту закону, акциз на газ повертається в розмірі 52 євро/1 000 літрів, на альтернативні види палива, бензин та дизель в розмірі 100 євро/1 000 літрів.

Постановою Кабінету Міністрів України від 23 грудня 2022 року № 1428 внесено суттєві зміни до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних. Ключові зміни передбачають систематизацію критеріїв ризиковості платника податків, а також їх застосування з урахуванням особливостей воєнного стану.

Також з 1 серпня 2023 року частково скасовується чинний мораторій на проведення перевірок (з уточненнями). Надалі забороняються перевірки платників податків або об'єктів, які зареєстровані або розташовані у прифронтній зоні або зоні можливих бойових дій.

Крім того, тимчасово, протягом 2023-2024 років, до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені платники податків, які відповідають таким умовам:

- платник податків здійснює господарську діяльність, пов'язану з виробництвом або реалізацією підакцизної продукції/є суб'єктом господарювання у сфері грального бізнесу або фінансовою установою;
- або платник податків, який відповідає одному із специфічних індикаторів податкових ризиків.

Менеджмент вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства.

## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво Компанії оцінює потенційний вплив умовних зобов'язань у загальній сумі 1,335 тисяч гривень (2021: 1,335 тисяч гривень) стосовно додаткових зобов'язань з ПДВ.

#### Трансфертне ціноутворення

Компанія надає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2021 та 2022 роки у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2021 та 2022 роки.

На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

#### Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових розглядах і до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, у результаті вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії. Протягом 2022 та 2021 років Компанія не ініціювала і не була відповідачем в судових позовах, окрім описаних у Пояснювальній примітці 13.

#### Зобов'язання за договорами операційної оренди

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років суми майбутніх мінімальних платежів до сплати згідно з умовами договорів оренди офісних приміщень та автомобілів були такими:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
До одного року	554	2,198
Від одного до п'яти років	<u>2,711</u>	<u>3,716</u>
<b>Всього</b>	<b><u>3,265</u></b>	<b><u>5,914</u></b>

## 17. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(с)БО 13 «Фінансові інструменти». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструмента.

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу фінансових активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2022 року їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

#### 18. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Компанії. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Опис політик управління зазначеними ризиками Компанії наведено нижче:

##### Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

	31 грудня	
	2022 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18,321	154,319
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	30,693	45,050
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	391,633	272,423
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>440,647</b>	<b>471,826</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	114,009	126,943
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1	80
Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	166,989	96,138
Інші поточні зобов'язання	63	208
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>281,062</b>	<b>223,369</b>

##### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків.

Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та їх еквівалентів та коштів на депозитах та на рахунках в банках та фінансових установах, а також дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками, включаючи непогашені позики, дебіторську заборгованість та погоджені операції.

Компанія утримує 100% коштів на рахунках в АТ «Сітібанк», який має один з найвищих рейтингів на рівні uaAAA (найвища кредитоспроможність) згідно з національною шкалою.

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

По відношенню до торгової та іншої дебіторської заборгованості, перед прийняттям будь-якого нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта: оцінюється кредитна надійність покупця з урахуванням його фінансової позиції, минулого досвіду та інших факторів.

Максимальний кредитний ризик для Компанії на звітну дату виражений залишковою вартістю фінансових активів на дату складання Балансу (звіту про фінансовий стан).

Максимальний кредитний ризик для Компанії на 31 грудня 2022 року, був наступним:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	391,633	272,423
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18,321	154,319
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	30,693	45,050
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	34
<b>Всього</b>	<b><u>440,647</u></b>	<b><u>471,826</u></b>

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіштовхуватиметься з труднощами щодо погашення фінансових зобов'язань через брак коштів. Вплив ризику ліквідності на Компанію проявляється насамперед через невідповідність строків погашення фінансових активів та зобов'язань. Завданням Компанії є підтримка такого рівня грошових коштів та їх еквівалентів, який керівництво вважає достатнім для фінансування операцій Компанії та зменшення ефекту коливань грошових потоків.

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 року за договорами на основі недисконтованих платежів:

	<u>До 6 місяців</u>	<u>Від 6 місяців до 1 року</u>	<u>Понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	114,009	-	-	114,009
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	166,989	-	-	166,989
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1	-	-	1
Інші поточні зобов'язання	63	-	-	63
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b><u>281,062</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>281,062</u></b>

## ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року за договорами на основі недисконтованих платежів:

	<u>До 6 місяців</u>	<u>Від 6 місяців до 1 року</u>	<u>Понад 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126,943	-	-	126,943
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	96,138	-	-	96,138
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	80	-	-	80
Інші поточні зобов'язання	208	-	-	208
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>223,369</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>223,369</b>

#### Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія виконує певні операції в іноземних валютах.

Компанія стикається з операційними валютними ризиками, що виникають внаслідок операцій з купівлі-продажу, деномінованих у валютах, насамперед Долара США та Євро.

Компанія також має дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін та кредиторську заборгованість щодо пов'язаних сторін, виражену в грошових коштах та їхніх еквівалентах у різних іноземних валютах.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2021 та станом на 31 грудня 2022 була представлена таким чином:

Активи	Євро		Долари США	
	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Грошові кошти та їхні еквіваленти	161,898	112,320	75,699	22,341
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15,143	28,707	15,549	16,343
<b>Всього активів</b>	<b>177,041</b>	<b>141,027</b>	<b>91,248</b>	<b>38,684</b>

## ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Зобов'язання	Євро		Долари США	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2,639	633	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	65,378	73,675	41,666	22,734
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>68,017</b>	<b>74,308</b>	<b>41,666</b>	<b>22,734</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>109,024</b>	<b>66,719</b>	<b>49,582</b>	<b>15,950</b>

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Компанії до збільшення на 20% курсу обміну української гривні до долару США та євро, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 20% – це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 20% зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку після оподаткування, коли українська гривня девальвує на 20% щодо долару США.

	Євро – вплив		Долари США – вплив	
	2022	2021	2022	2021
Чистий прибуток	17,880	10,942	8,131	2,616

#### 19. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Окрім подій розкритих у Примітці 13, протягом періоду після 31 грудня 2022 року до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося жодних істотних подій, які б вимагали розкриття.

#### 20. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено керівництвом Компанії 10 листопада 2023 року.