

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

Фінансова звітність
відповідно до Положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	23-54

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Джил Україна»:

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Джил Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 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.

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 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(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 на кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях прибутку за 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), а також суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2021 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, Пояснювальній примітці 3 та Пояснювальній примітці 20 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 2021 рік у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Ми дійшли висновку, що інша інформація може бути викривлена з тієї самої причини стосовно сум чи інших статей у звіті про управління, на які впливає дане відхилення.

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 П(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

28 лютого 2023 року

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство: ТОВ «Джи Україна»	за ЄДРПОУ	33832023		
Територія: м. Київ, Україна	за КАТОТТГ	UA80000000001078669		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності: Консультавання з питань комерційної діяльності й керування	за КВЕД	70.22		
Середня кількість працівників: 40				
Адреса, телефон: вулиця Михайлівська, буд. 7, м. Київ, 01001				
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака				
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 2021 РОКУ**

Форма N 1

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		191	188
первісна вартість	1001		420	428
накопичена амортизація	1002		229	240
Незавершені капітальні інвестиції	1005		1,128	463
Основні засоби	1010		5,740	11,474
первісна вартість	1011		10,820	21,067
знос	1012		5,080	9,593
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		-	6,655
Інші необоротні активи	1090	11	601	17,842
Усього за розділом I	1095		7,660	36,622

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2021 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		64,786	81,368
Виробничі запаси	1101		61,091	52,417
Незавершене виробництво	1102		-	28,798
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		3,695	153
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		226,606	154,319
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		1,347	3,096
з бюджетом	1135		45,686	7,390
у тому числі з податку на прибуток	1136		24,525	7,273
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	16	184,476	45,050
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		10	34
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	187,796	272,423
Витрати майбутніх періодів	1170		186	81
Інші оборотні активи	1190	11	51,880	13,208
Усього за розділом II	1195		762,773	576,969
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		770,433	613,591

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	12	253	253
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	12	135	654
Резервний капітал	1415		63	63
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		227,840	211,979
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		228,291	212,949
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
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		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	360,670	126,943
розрахунками з бюджетом	1620		-	976
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	1
розрахунками з оплати праці	1630		-	80
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15	51,446	131,285
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	16	124,278	96,138
Поточні забезпечення	1660		5,643	45,011
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		105	208
Усього за розділом III	1695		542,142	400,642
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		770,433	613,591

Шакроуф Н. А.,
Директор



ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 рік**

Форма N 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Скориговано, Пояснювальна примітка 6)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	321,831	794,942
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(296,722)	(757,694)
Валовий:				
прибуток	2090		25,109	37,248
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120		29,495	42,215
Адміністративні витрати	2130	9	(43,561)	(10,399)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180		(39,379)	(26,786)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	42,278
збиток	2195		(28,336)	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	1,070
Інші доходи	2240		33,962	-
Фінансові витрати	2250		(111)	(424)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(21,669)	(314)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		5	42,610
збиток	2295		(16,154)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	293	(7,997)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	34,613
збиток	2355		(15,861)	-

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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		519	135
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		519	135
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		519	135
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(15,342)	34,748

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		4,591	527
Витрати на оплату праці	2505		5,916	5,817
Відрахування на соціальні заходи	2510		415	411
Амортизація	2515		133	-
Інші операційні витрати	2520		71,885	30,430
Разом	2550		82,940	37,185

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 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма N 3

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		512,468	339,284
Повернення податків і зборів	3005		-	7,825
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	7,825
Цільового фінансування	3010		182	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		279,926	376,365
Надходження від повернення авансів	3020		13	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	969
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		1,477	297
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження *	3095		33,795	296
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(584,882)	(545,533)
Праці	3105		(30,565)	(25,213)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(7,796)	(4,938)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(18,141)	(11,260)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(6,267)	(3,913)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(1,925)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(9,949)	(7,347)
Витрачання на оплату авансів	3135		(73,223)	(135,370)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	(38)
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		(12,975)	(5,105)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		100,279	(2,421)

* 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 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

Стаття	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		14	6
Надходження від отриманих:	3215		-	-
відсотків				
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:	3255			
фінансових інвестицій			-	-
необоротних активів	3260		(3,773)	(2,840)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(3,759)	(2,834)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
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		-	(67,609)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	(2,533)
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		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	(70,142)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		96,520	(75,397)
Залишок коштів на початок року	3405		187,796	255,842
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(11,893)	7,351
Залишок коштів на кінець року	3415		272,423	187,796

Шакроуф Н. А.,
Директор



ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**Звіт про власний капітал
за 2021 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
Залишок на початок року	4000	253	-	135	63	227,896	-	-	228,347
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(56)	-	-	(56)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	253	-	135	63	227,840	-	-	228,291
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(15,861)	-	-	(15,861)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	519	-	-	-	-	519
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 2021 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
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	519	-	(15,861)	-	-	(15,342)
Залишок на кінець року	4300	253	-	654	63	211,979	-	-	212,949

Шакроуф Н. А.,
Директо



ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 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	415	224	8	-	-	-	-	11	-	-	-	423	235
Разом	080	420	229	8	-	-	-	-	11	-	-	-	428	240
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 «ДЖИ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу
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	4,274	2,159	1,974	-	-	249	249	1,278	-	-	-	5,999	3,188	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3,748	1,327	6,428	-	-	-	-	1,048	-	-	-	10,176	2,375	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	13	4	-	-	-	-	-	1	-	-	-	13	5	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1,077	1,077	2,094	-	-	-	-	2,094	-	-	-	3,171	3,171	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	1,708	513	-	-	-	-	-	341	-	-	-	1,708	854	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	10,820	5,080	10,496	-	-	249	249	4,762	-	-	-	21,067	9,593	-	-	-	-

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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)	1,499
	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	8,206	369
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1,538	2
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	100	92
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	9,844	463

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
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	16,616	28,149
Реалізація інших оборотних активів	460	12	1,154
Штрафи, пені, неустойки	470	-	8,781
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	12,868	1,296
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	66
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	111
Г. Інші доходи і витрати			
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	33,962	21,669

* Інші доходи включають доходи від надходження за страховим відшкодуванням завданих збитків за договором страхування майна у розмірі 33,795 тисяч гривень. Інші витрати включають витрати за нарахованим забезпеченням щодо перерахування компанії Групи GE частини доходів від надходження за страховим відшкодуванням (відображених в інших доходах) в частині понесених витрат компанією Групи GE у розмірі 21,411 тисяч 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 «ДЖИ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	272,423
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	272,423

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 2021 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	1,953	3,219	-	2,346	-	-	2,826
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	1,032	38,805	-	1,032	-	-	38,805
Забезпечення на сплату бонусних виплат	770	2,658	3,380	-	2,658	-	-	3,380
Резерв сумнівних боргів	775	320	66	-	-	-	-	386
Разом	780	5,963	45,470	-	6,036	-	-	45,397

* Інші забезпечення представляють собою наступні забезпечення:

- 1) Забезпечення під виплату роялті компанії Групи GE у сумі 15,493 тисяч гривень. Відповідні витрати звітного періоду у сумі 15,493 тисяч гривень були включені до складу витрат на роялті та відображені у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).
- 2) Забезпечення під перерахування компанії Групи GE частини доходів від надходження за страховим відшкодуванням в частині понесених витрат компанією Групи GE. Відповідні витрати звітного періоду у сумі 21,411 тисяч гривень були включені до складу інших витрат.
- 3) Інші забезпечення у сумі 1,901 тисяч гривень.

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	50,452	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	11	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1,954	-	-
Незавершене виробництво	890	28,798	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	153	-	-
Разом	920	81,368	-	-

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)	-
З 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	154,319	101,079	26	128
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	34	34	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	66
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі 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	6,362
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	6,655
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(293)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	6,362
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 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4,773
Використано за рік – усього	1310	10,504
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	10,496
з них машини та обладнання	1313	1,974
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	8
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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 General Electric International (Benelux) B.V. (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 2021 рік складає 40 осіб (2020 рік – 30 особи).

Підприємство зареєстроване за адресою: м. Київ, вул. Михайлівська, буд. 7.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020: 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6.5% в березні до 8.5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниці та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

У жовтні-грудні 2022 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації. Це також спричинило проблеми з водо- та тепlopостачанням. Відновлення економічної активності сповільнилося. За підсумками трьох кварталів 2022 року падіння ВВП в Україні оцінюється на рівні 30%.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростає і досяг 26.5% станом на листопад через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

З моменту початку вторгнення 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). У жовтні 2022 року НБУ заборонив Р2Р перекази з гривневих платіжних карток українських банків на картки іноземних банків. Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав 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. Станом на жовтень 2022 року з початку повномасштабного вторгнення обсяги отриманої міжнародної фінансової допомоги склали 22.6 мільярдів доларів США, обсяги заявленої, але ще не наданої допомоги склали 8.6 мільярдів доларів США.

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 17 «Оподаткування»).

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.

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

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.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

3. ЗДАТНІСТЬ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ Д

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» і Примітка 20 «Події після звітного періоду»). У результаті війни Компанія зазнала цілої низки порушень та операційних проблем у своїй господарській діяльності.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію представлена таким чином:

- На початку військового вторгнення надання усіх послуг було тимчасово призупинено.
- Половина основних клієнтів Компанії розташовані на тимчасово окупованих росією територіях, а інша половина знаходиться поблизу лінії ведення бойових дій.
- Як результат, керівництво прогнозує зменшення продажів Компанії у 2022 році на 35% (не перевірено аудитом) порівняно з 2021 роком. Подальше зниження на 25%-30% (не перевірено аудитом) очікується стосовно продажів Компанії у 2023 році, враховуючи що у резерві немає нових проектів з вітрової генерації.
- Запасні частини Компанії у сумі 41,300 тисяч гривень розташовані на складі у Запорізькій області, яка є тимчасово окупованою територією. 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. Офіс Компанії у Києві та склади у Київській та Одеській областях не зазнали жодного фізичного пошкодження.
- 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.

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:

- Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія продовжує свою операційну діяльність. 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 15,000 тисяч гривень (не перевірено аудитом), а доходи від діючого договору про будівництво вітряної електростанції становитимуть 2,303 тисячі євро (90,000 тисяч гривень) (не перевірено аудитом).
- Компанія має достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому:
 - Станом на 30 вересня 2022 року оборотні активи перевищували короткострокові зобов'язання на 196,914 тисяч гривень (не перевірено аудитом), включно з можливим списанням запасів на тимчасово окупованих територіях (31 грудня 2021 року: 207,725 тисяч гривень).
 - Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їхні еквіваленти становили 393,871 тисячу гривень (не перевірено аудитом) та 272,423 тисячі гривень, відповідно.
 - Компанія передбачає, що матиме достатню ліквідність для фінансування своєї операційної діяльності та виконання своїх зобов'язань під час звичайної господарської діяльності протягом 2023 року.

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських 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 станом на 31 грудня 2021 року, 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.

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 Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(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 2021 року та охоплює період від 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 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.

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2021 року та 2020 років, та середні курси обміну за роки, які закінчилися на зазначені дати, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27.2782	27.29	28.27	26.96
Гривня/євро	30.9226	32.31	34.74	30.79

Нематеріальні активи

Відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» нематеріальний актив визнається, якщо він відповідає наступним критеріям:

- існує ймовірність того, що в майбутньому Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з його використанням;
- вартість активу може бути достовірно визначена;
- актив є ідентифікованим, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду, або обміняти індивідуально, або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це;
- Компанія контролює актив, тобто вона повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Для цілей бухгалтерського обліку, строк корисного використання нематеріальних активів визначається Компанією згідно з термінами використання активів, встановленими у правоустановчих документах або закріплених у внутрішніх наказах по підприємству, беручи до уваги мінімально дозволені строки корисного використання, закріплені в Податковому Кодексі України. Компанія використовує прямолінійний метод нарахування амортизації, що застосовується до первісної вартості.

Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів не розраховується і з метою амортизації приймається рівною нулю.

Основні засоби

Відповідно до П(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.

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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
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 ризики, 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.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

Запаси

Відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність 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 імпортному 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 П(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.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Компанія проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань і чиста сума відображається у 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.

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

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- забезпечення на створення резерву по понесеним витратам за звітній період.

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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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.

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.

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, грошима та їх еквівалентами та поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. 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.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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, 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.

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.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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 відрізнятися від таких оцінок.

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.

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 2021 року, сума витрат згорнутих з доходами склала 46,361 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 67,573 тисяч гривень). Таким чином, у складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відображається лише фіксована націнка у розмірі 5% від гарантійних витрат, як доходи від сервісного обслуговування вітрових турбін та інших послуг, що склала 2,318 тисяч гривень у 2021 році (2020: 5,834 тисяч гривень) (Пояснювальна примітка 7).

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

6. ПЕРЕГЛЯД ПОДАННЯ ПОРІВНЯЛЬНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Після затвердження фінансової звітності Компанія виявила помилки у поданні інформації за попередній звітний період, які завдали істотного впливу на баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою. Ці помилки були відкориговані у цій фінансовій звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Суттєві ретроспективні коригування до балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою, були такими:

Баланс (звіт про фінансовий стан)	Примітка	Відображено	Вплив	Скориговано
		раніше станом на 31 грудня 2020 року		коригувань
Інші оборотні активи	6.1	62,169	(10,289)	51,880
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.1	61,735	(10,289)	51,446

Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)	Примітка	Відображено	Вплив	Скориговано за
		раніше за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року		коригувань
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2	745,827	49,115	794,942
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2, 6.3	(722,687)	(35,007)	(757,694)
Інші операційні доходи	6.3	56,323	(14,108)	42,215

6.1 Розгорнута презентація залишку ПДВ за авансами отриманими

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія обліковувала ПДВ за авансами отриманими розгорнуто у складі інших оборотних активів (технічний ПДВ) та поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Компанія дійшла висновку, що згорнута презентація технічного ПДВ краще відображає сутність цих балансів. З метою виправлення помилки подання залишку технічного ПДВ за авансами отриманими, Компанія зменшила інші оборотні активи та поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами на 10,289 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

6.2 Помилка в розрахунку суми гарантійних витрат у частині витрат на заробітну плату технічного персоналу та їх згортання

У 2020 році Компанія подала згорнуто доходи отримані від постачальників вітрових турбін та іншого устаткування в якості компенсації витрат Компанії, пов'язаних з усуненням недоліків за гарантійними зверненнями щодо продукції постачальників, та відповідні валові витрати. Оскільки шляхом компенсації гарантійних витрат в частині заробітної плати технічного персоналу, Компанія отримує суттєвий прибуток, такий вид компенсації є окремим видом доходів Компанії, що, по суті, не є агентським, і через це не підлягає згортання з відповідними витратами. Окрім того, проведене в 2020 згортання витрат в частині заробітної плати технічного персоналу було розраховано некоректно, що призвело до зменшення собівартості реалізованої продукції на суму, яка перевищувала фактичну вартість заробітної плати технічного персоналу. З метою виправлення помилки подання доходів та витрат, Компанія збільшила чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 49,115 тисяч гривень за 2020 рік.

6.3 Розгорнута презентація доходу та списання у собівартість реалізованих послуг від безоплатно отриманих матеріалів в рамках гарантійного обслуговування

У 2020 році Компанія подала розгорнуто дохід від і відповідне списання у собівартість послуг безкоштовно отриманих матеріалів від компаній Групи (постачальників вітрових турбін та іншого устаткування та матеріалів) у сумі 14,108 тисяч гривень, що були використанні при гарантійному та сервісному обслуговуванні клієнтів Компанії. Оскільки Компанія не отримує економічних вигід від використання безоплатно отриманих матеріалів, вона, є, по суті, агентом постачальників, а тому не мала права на визнання відповідних доходів і витрат у сумі 14,108 тисяч гривень. З метою виправлення помилки подання доходів та витрат, Компанія зменшила інший операційний дохід та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 14,108 тисяч гривень за 2020 рік.

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, був представлений таким чином:

	2021	2020 (Скориговано, пояснювальна примітка 6)
Дохід від транспортування, встановлення, введення в експлуатацію вітрових турбін	120,293	573,497
Дохід від сервісного обслуговування вітрових турбін та інших послуг	161,680	208,436
Інший дохід	39,858	13,009
Усього	321,831	794,942

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (Скориговано, пояснювальна примітка 6)
Послуги підрядників зі встановлення та введення в експлуатацію вітрових турбін, сервісного обслуговування	88,675	361,401
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	43,009	30,420
Матеріали	42,574	43,176
Послуги підрядників з транспортування, зберігання та вантажно-розвантажувальних робіт	31,621	233,312
Компенсації клієнтам за недосягнення гарантованої потужності	29,909	42,094
Роялті	18,200	2,752
Оренда	12,157	4,471
Амортизація та знос	4,640	2,273
Консультаційні послуги	4,523	13,335
Інше	21,414	24,460
Усього	<u>296,722</u>	<u>757,694</u>

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Послуги консультаційні	25,831	9,727
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	6,331	656
Послуги персоналу по аутсорсу	4,728	-
Налаштування та обслуговування програми 1С та інших програм	2,035	-
Професійні послуги з адміністрування заробітної плати та аудиторські послуги	1,733	-
Витрати на відрядження та представницькі витрати	1,212	15
Оренда та обслуговування офісу і автомобілів	918	-
Амортизація ОЗ та НМА	133	-
Інші витрати	640	1
Всього	<u>43,561</u>	<u>10,399</u>

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	137,762	135,972
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	134,661	51,824
Всього	272,423	187,796

Банк, в якому зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, мав довгостроковий рейтинг за національною шкалою «AAA (ukr)», прогноз стабільний, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

11. ІНШІ ОБОРОТНІ ТА НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи представлені сумами вхідного ПДВ, які не підтверджені податковими накладними станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Станом на 31 грудня 2021 року інші необоротні активи представлені передоплатами із податку на прибуток у розмірі 17,121 тисяча гривень та іншими необоротними активами у розмірі 721 тисяча гривень (31 грудня 2020 року: нуль та 601 тисяча гривень відповідно). Станом на 31 грудня 2020 року вся сума передоплат з податку на прибуток була представлена в рядку «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

12. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ ТА ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал Компанії становив 253 тис. гривень, а частки учасників у зареєстрованому капіталі Компанії були розподілені таким чином:

Учасник	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Частка власності, %	Сума частки, тисяч гривень	Частка власності, %	Сума частки, тисяч гривень
Дженерал Електрік Інтернешнл (Бенілюкс) В.В.	100	253	100	253
Всього	100	253	100	253

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кінцевою контролюючою стороною Компанії є компанія General Electric Company (New York Corporation), що, в свою чергу, є публічною компанією.

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Компанія належить великій кількості інституційних та індивідуальних інвесторів, пайових фондів, жоден з яких не має значного (більше 11%) пакета акцій.

Станом на 31 грудня 2021 найбільшими акціонерами компанії General Electric Company є компанії Capital Research Global Investors та The Vanguard Group, Inc з частками в акціонерному капіталі 9.95% та 7.92% відповідно. Станом на 31 грудня 2020 року найбільшим акціонером компанії General Electric Company є компанія Eagle Capital Management LLC з часткою в акціонерному капіталі 10.24%.

Додатковий капітал представлений доходом від безоплатно отриманих основних засобів від пов'язаних осіб і станом на 31 грудня 2021 становив 654 тис. гривень (2020: 135 тис. гривень).

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

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

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, витрати (дохід) з податку на прибуток були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Податок на прибуток поточного періоду	6,362	7,997
Доходи з відстроченого податку на прибуток	(6,655)	-
Всього	<u>(293)</u>	<u>7,997</u>

У наведеній нижче таблиці представлено узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток та фактичного податку на прибуток протягом року, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	<u>(16,154)</u>	<u>42,610</u>
Витрати (доходи) з податку на прибуток, розраховані з використанням нормативної ставки податку на прибуток	(2,908)	7,670
Податковий вплив інших оподатковуваних доходів і витрат, які не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	2,615	327
Всього витрат (доходів) з податку на прибуток за рік	<u>(293)</u>	<u>7,997</u>

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років відстрочені податкові активи склали:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Складові частини відстроченого податкового активу:		
Поточні забезпечення	6,643	-
Інше	<u>12</u>	<u>-</u>
Всього відстрочений податковий актив	<u>6,655</u>	<u>-</u>

14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Заборгованість перед місцевими постачальниками	123,108	360,533
Заборгованість перед іноземними постачальниками	<u>3,835</u>	<u>137</u>
Всього	<u>126,943</u>	<u>360,670</u>

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 квітні 2021 року Компанія отримала дві досудові претензії щодо погашення заборгованості перед одним із своїх постачальників транспортних послуг та послуг зберігання. Одна із досудових претензій на суму 22,308 тисяч гривень була повністю визнана Компанією та сплачена протягом 2021 року. Іншу досудову претензію на суму 40,697 тисяч гривень Компанія відхилила. Проте постачальник звернувся до суду з позовом про стягнення заборгованості у сумі 40,697 тисяч гривень. У липні 2021 року суд вирішив задовільнити позов постачальника та стягнути з Компанії заборгованість. Заборгованість була повністю визнана Компанією та сплачена протягом 2021 року.

У січні 2022 року постачальник транспортних послуг та послуг зберігання звернувся повторно до суду з позовом про стягнення заборгованості у сумі 92,841 тисяча гривень. У вересні 2022 року суд вирішив задовільнити позов постачальника та стягнути з Компанії заборгованість. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності заборгованість була повністю сплачена Компанією. 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 92,841 тисяча гривень.

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Послуги з транспортування, монтажу, пусконаладки вітрових турбін	121,965	50,784
Послуги з обслуговування вітрових турбін	8,735	479
Інші послуги	585	183
Всього	<u>131,285</u>	<u>51,446</u>

16. 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 2021 та 2020 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	124,758	111,492
Придбання товарів, послуг	49,660	94,732
Інші операційні доходи	3,670	8,332
Адміністративні витрати	20,481	-
Інші витрати	21,411	-

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	45,050	184,476
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96,138	124,278
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 РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Винагорода ключовому управлінському персоналу

У 2021 році загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та премій, склала 955 тисяч гривень (2020 рік: 5,290 тисяч гривень) і була включена до складу адміністративних витрат та собівартості реалізованої продукції у 2021 та 2020 роках відповідно. Вся сума зазначеної винагороди відноситься до короткострокової винагороди працівникам. Провідний управлінський персонал складався із 1 особи протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 (2020: 2 особи).

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

17. 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. Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Норми, що дозволяють оподатковувати нерозподілений прибуток Контрольованих Іноземних Компаній (КІК) на рівні податкового резидента України, який володіє (контролює) КІК. У випадку, якщо КІК не підпадуть під випадки звільнення від оподаткування, які передбачені законом, нерозподілений прибуток КІК підлягатиме оподаткуванню ПДФО або податком на прибуток підприємств на рівні контролера (податкового резидента України, який володіє або контролює КІК). Якщо особа або компанія (резидент України) відповідає встановленому законом критерію контролера, дохід КІК має бути включено до річного доходу такого контролера (відповідно до долі володіння) та відображено в річній податковій декларації. До нерозподіленого прибутку КІК застосовується ставка податку у розмірі 18%. Розподілений прибуток КІК, в свою чергу, може підлягати ставці 18% або 9% залежно від моменту розподілу. Ставка 9% застосовується, у разі отримання контролером прибутку КІК до моменту подання звіту про КІК і включення зазначеної частини прибутку до загального оподаткованого доходу або до кінця другого календарного року, наступного за звітним. Ставка 18% застосовується, якщо розподіл здійснюється пізніше. Першим звітним періодом для КІК є 2022 рік.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Тест ділової мети та критерії бенефіціарної власності для цілей застосування угод про уникнення подвійного оподаткування. Якщо податковий орган визначить, що основною метою операції є отримання пільг за угодою про уникнення подвійного оподаткування, може бути заборонено застосування зниженої ставки податку, передбаченого угодою про уникнення подвійного оподаткування. Було розроблено критерії бенефіціарної власності, що включають наступне:
 - одержувач доходу повинен мати право на отримання такого доходу;
 - одержувач доходу повинен мати необмежене право розпоряджатися отриманим доходом;
 - одержувач доходу не є агентом, номінальною особою чи посередником щодо такого доходу (а саме одержувач доходу виконує окремі функції, несе комерційні ризики, має достатню економічну сутність (наявність працівників, вільного розпорядження банківським рахунком, офісу, поштової адреси, телефону, факсу тощо)).

Крім того, для цілей визначення бенефіціарного власника доходу запроваджено новий підхід, згідно з яким, якщо нерезидент є безпосереднім отримувачем доходу із джерелом походження з України, але не є його бенефіціарним власником, то дозволяється застосовувати угоди (конвенції) України з країною, резидентом якої є фактичний (кінцевий) бенефіціарний отримувач такого доходу.

- Процедура взаємного узгодження, яка дозволяє вирішувати податкові спори за угодами про уникнення подвійного оподаткування, якщо резидент або нерезидент України вважає, що дії чи рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) спричинили або призведуть до оподаткування, що не відповідає положенням відповідної податкової угоди.
- Нові правила «тонкої капіталізації», які застосовуються до операцій як і з пов'язаними, так і з непов'язаними сторонами, починаючи з 1 січня 2021 року. Згідно з нововведеннями, якщо боргові зобов'язання підприємства перед нерезидентами перевищують в 3.5 рази його власний капітал, то лише частина відсоткових витрат Компанії, яка дорівнює 30% від EBITDA (податкова), може бути віднесена до податкових витрат. Залишкова сума відсоткових витрат може бути перенесена для зменшення об'єкта оподаткування майбутніх періодів, але з урахуванням щорічного зменшення на 5%.
- Трирівнева звітність з трансфертного ціноутворення (ТЦУ), яка додає вимоги до багатонаціональних компаній щодо підготовки майстер-файлу (МФ) та звіту у розрізі країн (CbCR), вартісні критерії для подання звітності: МФ – 50 млн євро, CbCR – 750 млн євро. Перший звітний період – 2021 рік.
- Збільшення фінансового результату до оподаткування на 30% вартості товарів і послуг, реалізованих на користь резидентів, що зареєстровані у «низькоподаткових» юрисдикціях (тобто, нерезиденти, які оподатковуються всередині країн зі значно нижчою ставкою податку на прибуток підприємств, ніж українська ставка податку 18%) та/або мають одну з окремих організаційно-правових форм.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

- Запровадження критерію «ділової мети», який передбачає право оскарження правочинів за умови доведення обставин, що свідчать про відсутність розумної економічної причини («ділової мети») їх вчинення. Застосовується з 23 травня 2020 року по 31 грудня 2021 року як право оскаржити (виключити) витрати, понесені при здійсненні будь-яких операцій з нерезидентами, за умови підтвердження відсутності «ділової мети» та з 1 січня 2022 року – у змінній редакції. Ця норма буде стосуватися операцій з «низькоподатковими» нерезидентами, а також виплати роялті нерезидентам України.
- Концепція «конструктивних» дивідендів, яка діє починаючи з 2021 року, запроваджує оподаткування низки виплат, прирівняних до дивідендів. Такі операції включають будь-які грошові/негрошові виплати акціонерам, пов'язані з розподілом чистого прибутку, коригуванням трансфертного ціноутворення, будь-які інші платежі акціонерам-нерезидентам, пов'язані зі зменшенням капіталу акціонерів, викупом акцій, виходом акціонера або будь-якою іншою подібною операцією між юридичною особою та її акціонером, що призводить до зменшення нерозподіленого прибутку.

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 вступають 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.
- Заборона на визнання витрат на суму наданої безповоротної фінансової допомоги. Заборонено визнавати податкові витрати на суму наданої безповоротної фінансової допомоги (товарів, послуг) пов'язаній особі, якщо отримувачем у попередньому звітному році задекларовано податкові збитки.
- 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).

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.

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

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку не дотримання 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 в незалежності кількості працівників), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи з ставкою єдиного податку 2%. Засувати 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 по правилу «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.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. Відповідно, відсутній обов'язок донарахування ПДВ.
- Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 ПН і подання звітності для платників, які мають можливість своєчасно виконувати цей обов'язок, відновлено можливість податкової проводити документальні позапланові перевірки та застосовувати штрафи за результатами таких перевірок. Мораторій на штрафи, встановлений з метою запобігання COVID-19, припиняє свою дію.

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

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 2020 та 2021 роки у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 та 2021 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 2021 та 2020 років Компанія не ініціювала і не була відповідачем в судових позовах, окрім описаних у Пояснювальній примітці 14.

Зобов'язання за договорами операційної оренди

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років суми майбутніх мінімальних платежів до сплати згідно з умовами договорів оренди офісних приміщень та автомобілів були такими:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
До одного року	2,198	413
Від одного до п'яти років	3,716	7,791
Всього	<u>5,914</u>	<u>8,204</u>

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

18. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог П(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.

Керівництво Компанії вважає, що, зважаючи на короткострокову природу фінансових активів та зобов'язань Компанії, станом на 31 грудня 2021 року їхня справедлива вартість приблизно дорівнює балансовій вартості.

19. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Компанії. Основні ризики, властиві діяльності Компанії, включають кредитний ризик, ризик концентрації, 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 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

	31 грудня	
	2021 рік	2020 рік
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	154,319	226,606
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	45,050	184,476
Інша поточна дебіторська заборгованість	34	10
Грошові кошти та їх еквіваленти	272,423	187,796
Всього фінансові активи	471,826	598,888
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126,943	360,670
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	80	-
Кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	96,138	124,278
Інші поточні зобов'язання	208	105
Всього фінансові зобов'язання	223,369	485,053

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.

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

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 Звіту про фінансовий стан.

Максимальний кредитний ризик для Компанії на 31 грудня 2021 року, був наступним:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	272,423	187,796
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	154,319	226,606
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	45,050	184,476
Інша поточна дебіторська заборгованість	34	10
Всього	<u>471,826</u>	<u>598,888</u>

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансових інструментів коливатиметься через зміни ринкових цін.

Компанія не здійснює інвестицій та не піддається впливу ризику зміни ціни власних цінних паперів. Компанія не утримує немонетарних фінансових інструментів станом на дату звіту і, як наслідок, не піддається ціновому ризику щодо інвестування у немонетарні фінансові інструменти.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіштовхуватиметься з труднощами щодо погашення фінансових зобов'язань через брак коштів. Вплив ризику ліквідності на Підприємство 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.

ТОВ «ДЖИІ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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
Всього фінансових зобов'язань	223,369	-	-	223,369

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 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	360,670	-	-	360,670
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	124,278	-	-	124,278
Інші поточні зобов'язання	105	-	-	105
Всього фінансових зобов'язань	485,053	-	-	485,053

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.

ТОВ «ДЖИ УКРАЇНА»

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2020 та станом на 31 грудня 2021 була представлена таким чином:

Активи	Євро		Долари США	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їхні еквіваленти	112,320	-	22,341	51,824
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28,707	150,139	16,343	44,931
Всього активів	141,027	150,139	38,684	96,755
Зобов'язання	Євро		Долари США	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	633	135	-	1
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	73,675	101,138	22,734	6,325
Всього зобов'язань	74,308	101,273	22,734	6,326
Чиста валютна позиція	66,719	48,866	15,950	90,429

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	
	2021	2020	2021	2020
Чистий прибуток	10,942	8,014	2,616	14,830

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без суттєвих обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції. Інформація про інші події після звітного періоду також розкривається у примітці щодо операційного середовища. Факти впливу війни на Компанію, які є наразі відомими, та вжиті керівництвом заходи у відповідь представлені у Пояснювальній примітці 3.

21. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Цю фінансову звітність було затверджено керівництвом Компанії 28 лютого 2023 року.