

ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»

Фінансова звітність
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової
звітності за рік, який закінчився
31 грудня 2022 рік

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	6-7
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	8
Звіт про власний капітал	9
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	10-11
Примітки до фінансової звітності	12-52

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна»:

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів, непрямий метод за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») 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

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

Пояснювальний параграф – Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітки 2 та 4 до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваним та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 4 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Це питання розглядалось у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Оцінка, визнання та презентація втрат Компанії, пов'язаних з впливом повномасштабної війни, в звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

Як зазначено у Примітці 4, 24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України, в результаті якої Компанія зіткнулася з низкою операційних проблем у своїй господарській діяльності та зазнала відповідних втрат.

Оцінка, визнання та презентація втрат Компанії, пов'язаних з впливом повномасштабної війни, є ключовим питанням аудиту, оскільки сума втрат Компанії є суттєвою, вимагає використання оцінок та передбачає застосування суттєвих суджень та суб'єктивних припущень керівництва.

Детальніша інформація розкривається у Примітці 4, Примітці 6 та Примітці 19.

У відповідь на виявлене ключове питання аудиту ми виконали такі аудиторські процедури:

- Отримали розуміння впливу війни на Компанію, включаючи оцінку, визнання та презентацію шляхом проведення інтерв'ю з тими, кого наділено найвищими повноваженнями.
- Проаналізували договори Компанії з ключовими покупцями на предмет наявності юридичного чи конструктивного зобов'язання компенсувати збитки, спричинені війною, своїм покупцям та можливість достовірно оцінити такі збитки.

Оцінка та визнання втрат поточних запасів:

- Отримали результати інвентаризації запасів, яка була проведена Компанією після деокупації заводу в Тростянці.
- Здійснили огляд запасів, в тому числі пошкоджених і непридатних до подальшого використання запасів станом на звітну дату.
- Здійснили аналітичний перерахунок суми резерву запасів на складах, які були тимчасово окуповані, станом на момент збройного вторгнення.

Оцінка та визнання втрат основних засобів:

- Отримали від керівництва аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів та проаналізували ключові припущення.
 - Отримали інформацію щодо розміщення кавоварок станом на звітну дату та отримали підтвердження даної інформації від третіх сторін.
 - Враховуючи публічно доступну інформацію щодо тимчасово окупованих територій України, здійснили аналітичний перерахунок суми зменшення корисності кавоварок, які
-

Ключове питання аудиту**Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту**

можуть бути пошкоджені та знаходяться на непідконтрольній території України.

Презентація втрат в звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат:

Проаналізували збитки Компанії, пов'язані з негативним впливом війни, та оцінили коректність їх презентації в фінансовій звітності, зокрема в звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат.

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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

5 грудня 2022 року на засіданні єдиного учасника нас призначили аудиторами Компанії.
З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 3 лютого 2020 року по дату цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

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



Башкатов Віталій

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102249

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

26 квітня 2023 року

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

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

Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність	
Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	39709794
Міжнародний код ідентифікації юридичної особи	
Сайт компанії	www.jacobsdouweegberts.com
Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду	
Опис характеру фінансової звітності	Річна фінансова звітність
Дата кінця звітного періоду	2022-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	Рік, що закінчується 31 грудня 2022 року
Опис валюти подання	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2022 року

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	10	474 870	467 502
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		2 250	3 221
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	13	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи	20	47 319	13 415
Інші непоточні нефінансові активи	11	37 209	92 758
Загальна сума непоточних активів		564 870	580 118
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	12	397 568	219 975
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13	547 307	619 027
Поточні податкові активи, поточні		3 433	9 262
Інші поточні нефінансові активи	15	67 135	106 298
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	45 949	381 615
Загальна сума поточних активів		1 061 392	1 336 177
Витрати майбутніх періодів		329	735
Загальна сума активів		1 626 591	1 917 030

Примітки на сторінках 12-52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

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

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	16	10 588	10 588
Нерозподілений прибуток		165 310	412 769
Загальна сума власного капіталу		175 898	423 357
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
<i>Непоточне забезпечення</i>			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам		32 736	16 706
Загальна сума непоточних забезпечень		32 736	16 706
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		73	73
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	-	44 982
Загальна сума непоточних зобов'язань		32 809	61 761
Поточні зобов'язання			
<i>Поточні забезпечення</i>			
Інші поточні забезпечення		30 798	15 979
Загальна сума поточних забезпечень		30 798	15 979
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	1 143 211	1 301 841
Поточні податкові зобов'язання, поточні		-	14 454
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	38 398	50 313
Заборгованість за оголошеними дивідендами		132 677	-
Інші поточні нефінансові зобов'язання	9	72 800	49 325
Загальна сума поточних зобов'язань		1 417 884	1 431 912
Загальна сума зобов'язань		1 450 693	1 493 673
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1 626 591	1 917 030

Від імені управлінського персоналу:



Хоптінська Олена Юріївна,
Менеджер центру фінансової експертизи,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія



Бикова Ольга Олександрівна,
Керівник напрямку бухгалтерського обліку,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

Примітки на сторінках 12-52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЮ ВИТРАТ
за 2022 рік**

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	18	2 908 799	3 795 530
Собівартість реалізації	19	(2 002 389)	(2 473 921)
Валовий прибуток		906 410	1 321 609
Інші доходи	18	82 503	168 748
Витрати на збут	19	(179 598)	(263 165)
Адміністративні витрати	19	(272 255)	(269 555)
Інші витрати	19	(683 137)	(145 137)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(146 077)	812 500
Фінансові доходи	14	10 034	9 354
Фінансові витрати	11	(1 416)	(3 065)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(137 459)	818 789
Податкові доходи (витрати)	20	22 677	(148 389)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(114 782)	670 400
Прибуток (збиток)		(114 782)	670 400
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу (збитку)		(114 782)	670 400

Від імені управлінського персоналу:



Хоптінська Олена Юріївна,
Менеджер центру фінансової експертизи,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія



Бикова Ольга Олександрівна,
Керівник напрямку бухгалтерського обліку,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

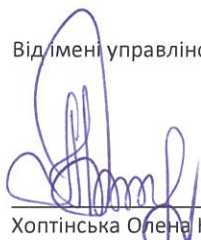
ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

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

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
31 грудня 2020 року	10 588	616 966	627 554
Прибуток (збиток)	-	670 400	670 400
Загальна сума сукупного доходу (витрат) за рік	-	670 400	670 400
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 16)	-	(874 597)	(874 597)
31 грудня 2021 року	10 588	412 769	423 357
Прибуток (збиток)	-	(114 782)	(114 782)
Загальна сума сукупного доходу (витрат) за рік	-	(114 782)	(114 782)
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 16)	-	(132 677)	(132 677)
31 грудня 2022 року	10 588	165 310	175 898

Від імені управлінського персоналу:



Хоптінська Олена Юріївна,
Менеджер центру фінансової експертизи,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія



Бикова Ольга Олександрівна,
Керівник напрямку бухгалтерського обліку,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

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

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД
за 2022 рік**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	(114 782)	670 400
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	(22 677)	148 389
Коригування фінансових доходів	(8 618)	(6 289)
Коригування амортизаційних витрат	105 820	117 742
Коригування забезпечень	30 849	6 150
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	2 316	(1 399)
Інші коригування негрошових статей ¹	150 857	-
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(3 272)	(4 150)
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	26 957	12 049
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(295 015)	(78 567)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	44 763	(132 478)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	48 831	(76 037)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(157 950)	648 743
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	32 538	(27 454)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	(44 601)	606 699
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	(159 383)	1 277 099
Проценти сплачені	(1 416)	(3 065)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(29 115)	(178 712)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	(189 914)	1 095 322
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	7 561	26 768
Придбання основних засобів	(112 159)	(90 958)
Надходження від продажу нематеріальних активів	43	248
Придбання нематеріальних активів	-	(2 831)
Проценти отримані	10 034	9 354
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(94 521)	(57 419)

¹ Інші коригування негрошових статей включають збитки від зменшення корисності основних засобів, нарахування резерву на знецінення запасів та збитки від списання запасів.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

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

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(48 915)	(51 171)
Дивіденди сплачені	-	(874 597)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>(48 915)</u>	<u>(925 768)</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(333 350)	112 135
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	(2 316)	1 399
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	<u>(335 666)</u>	<u>113 534</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>381 615</u>	<u>268 081</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u><u>45 949</u></u>	<u><u>381 615</u></u>

Від імені управлінського персоналу:



Холтінська Олена Юріївна,
Менеджер центру фінансової експертизи,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія



Бикова Ольга Олександрівна,
Керівник напрямку бухгалтерського обліку,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ОПИС ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Основна діяльність

Jacobs Douwe Egberts Peet's (надалі – «JDE») – міжнародна група компаній, що спеціалізується на виробництві кави та чаю, веде діяльність у понад 80 країнах світу і пропонує широкий асортимент продуктів, що випускаються під такими відомими брендами, як Jacobs, Tassimo, Moccona, Senseo, L'OR, Douwe Egberts, Kenco, Pilão i Gevalia.

ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» виробляє та здійснює оптовий продаж кави, здійснює надання в операційну оренду власного кавообладнання та надає послуги консультаційного характеру внутрішньогруповим компаніям.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності: вул. Набережна 28А, м. Тростянець, Сумська область, Україна.

Станом на 31 грудня 2022 року, кількість працівників Компанії становила 355 працівника (на 31 грудня 2021 року – 403 працівника).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Загальний опис

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

Поточний військовий напад призвів до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. До серпня 2022 року усі порти в акваторії Чорного моря не працювали, що призвело до повного призупинення експортно-імпорتنих операцій, які здійснювались через морські порти. Аеропорти, багато доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково завдавало шкоди процесам транспортування та логістики. Транспортування товарів в Україну та з України здійснювалось за допомогою залізниць та вантажних автомобілів, та з залученням європейських перевізних компаній, що дало можливість більшості компаній в Україні з травня-червня 2022 року відновити та налагодити транспортування та логістику продукції. 22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про розблокування портів та відновлення експорту зерна з 1 серпня 2022 року, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. 17 листопада 2022 року у Стамбулі сторони домовилися про продовження «зернової угоди» ще на 120 днів, до 18 березня 2023 року, відповідно. Від початку дії угоди і до кінця 2022 року з портів України було вивезено близько 16.3 мільйони тон сільськогосподарської продукції.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)**

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

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

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України (НБУ) запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Незважаючи на підвищення офіційного курсу долара США, зберігається диспаритет офіційного та ринкового валютних курсів. З початку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)**

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

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 21 розділ «Оподаткування»). Експортери стикаються із проблемами та затримками у відшкодуванні ПДВ через необхідність проведення податкових перевірок для отримання відшкодування.

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)**

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування діючих стандартів

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2022 року. Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Довгострокові зобов'язання з ковенантами	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді	1 січня 2024 року

Керівництво очікує, що застосування нових стандартів та тлумачень до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у майбутніх періодах.

4. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

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

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Однак, станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 356 492 тисяч гривень. Також, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище»). У результаті війни Компанія зазнала цілої низки операційних порушень та проблем у своїй господарській діяльності.

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

- Виробничі потужності Компанії розташовані у Тростянці, Україна, який був окупований російськими військами із перших днів вторгнення та звільнений Збройними силами України 26 березня 2022 року. Як результат, частина запасів Компанії у сумі 111 879 тисяч гривень, включно з готовою продукцією та сировиною, стала непридатною для подальшого виробництва або продажу і була зарезервована або списана. Мали місце також пошкодження запасів у сумі 6 328 тисяч гривень на інших складах. Було створено резерв під відповідну суму податку на додану вартість в розмірі 17 980 тисяч гривень.
- Виробництво на тростянецькому заводі було призупинене і частково відновлене, починаючи із кінця червня 2022 року. Отримане у результаті зменшення в обсягах виробництва було частково замінено імпортом від компаній Групи Jacobs Douwe Egberts (JDE) Peet's.
- Частина кавових машин, які Компанія здає в оренду, була пошкоджена і залишалась під окупацією, таким чином, Компанія втратила контроль над цими активами і оцінює збитки у розмірі 31 320 тисяч гривень.
- Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість від компанії JDE в росії становила 22 144 тисячі гривень і не була погашена станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Компанія створила резерв під дану дебіторську заборгованість в повному розмірі.
- З початку війни Компанія виплатила своїм співробітникам додаткову матеріальну допомогу, включаючи відповідні податки в розмірі 96 674 тисяч гривень.

На думку керівництва, підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є виправданою у силу такого:

- Суттєва частка зобов'язань Компанії належить до виплати її пов'язаним сторонам, які є дочірніми підприємствами Групи JDE. Станом на 31 грудня 2021 року інші короткострокові зобов'язання перед пов'язаними сторонами становили 855 878 тисяч гривень із загальної суми короткострокових зобов'язань у розмірі 1 417 884 тисячі гривень. Казначейство Групи запровадило правила з управління грошовими коштами, пов'язані з Україною, для управління ліквідністю Компанії і, у випадку виникнення проблем з ліквідністю, Компанія вважає, що зможе реструктурувати свої зобов'язання перед пов'язаними сторонами. Після звітної дати єдиний учасник відмінив рішення про розподіл прибутку Компанії за 3 квартал 2021 року та скасував виплату дивідендів у розмірі 132 677 тисяч гривень. Щодо зобов'язань перед пов'язаними сторонами Компанія отримала лист підтримки від уповноважених офіційних представників Групи з підтвердженням, що, у випадку проблем з ліквідністю Компанії, їхнє погашення не буде вимагатись протягом 12 місяців від дати листа, а також Компанія зможе отримати необхідну фінансову підтримку у разі необхідності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

- Під час війни Компанія диверсифікувала своє виробництво і уклала угоду про спільне виробництво із компанією, розташованою у Центральній Україні (Дніпропетровська область). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія відновила виробництво на своїх власних потужностях у Тростянці приблизно до 30% їхнього потенціалу і продовжує спільне виробництво на виробничих потужностях третьої сторони у Центральній Україні.
- Для задоволення ринкового попиту на продукцію Компанії, частина готової продукції, яка раніше вироблялась в Україні, імпортувалась із ЄС.
- Незалежно від зменшення обсягу продажів та чистих збитків, які понесла Компанія у 2022 році потоки грошових коштів від операційної діяльності є достатніми для задоволення поточних зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Згідно з бюджетом Компанії на 2023 рік, керівництво очікує отримання прибутку та позитивного грошового потоку від операційної діяльності. Протягом двох місяців, що закінчилися 28 лютого 2023 року, фактичні результати діяльності Компанії перевищили планові показники.

Узагальнюючи ці події та умови, можна стверджувати про відсутність матеріальної невизначеності, яка може створити значні сумніви щодо можливості Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») за принципом історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України – українській гривні. Ця валюта є функціональною валютою Компанії (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Компанія). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Нижче наведено основні положення облікової політики, які використовувались під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Фінансові інструменти. Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю, торговельною та іншою кредиторською заборгованістю, іншими фінансовими зобов'язаннями. Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

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, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату 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 результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів. Боргові інструменти, які відповідають умовам таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Компанії):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів. Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Незалежно від результату зазначеної вгорі оцінки Компанія передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше, ніж на 30 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти із низьким рівнем кредитного ризику. Незважаючи на викладене вище, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту. Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш адекватним.

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику. Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання. Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо його відшкодування, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації, або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше, ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Інформація про вхідні дані, припущення та методики оцінки, використані керівництвом для оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків, розкривається у Примітці щодо фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

Під час передавання фінансового активу Компанія оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.
- Якщо Компанія в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то суб'єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Компанією не залишився, вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Компанією, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Компанія продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал Компанії визнається у сумі компенсації, отриманої Компанією. Усі подальші збільшення зареєстрованого капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих внесків.

Викуп власних інструментів капіталу Компанії вираховуються безпосередньо з власного капіталу. Жодних прибутків або збитків, пов'язаних із придбанням, продажем, випуском або анулюванням інструментів власного капіталу Компанії не визнається у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Видані аванси

Видані аванси обліковуються за первісною вартістю. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Видані аванси представлені в статті Звіту про фінансовий стан «Інші поточні нефінансові активи».

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо необхідно.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Прибутки та збитки від вибуття активів, визначені як різниця між сумою надходжень від вибуття та балансовою вартістю активу, відносяться на прибуток чи збиток за рік.

Амортизація

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Машини та обладнання	5-20 років
Інші основні засоби	3-10 років
Прийняття та приладдя	3-7 років

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та за необхідності коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної експлуатації, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом строків їх корисної експлуатації (строки експлуатації становлять від 2 до 10 років). Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, при цьому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Нематеріальні активи Компанії представлені переважно комп'ютерним програмним забезпеченням SAP.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на вибуття, та вартості при використанні. Для оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

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

Оренда

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання по оренді первісно оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих з використанням ставки додаткових запозичень Компанії. Орендні платежі включають в себе фіксовані платежі, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку, сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що не буде дострокового розірвання договору оренди. Змінні виплати, які залежать від зовнішніх факторів, відносяться на витрати в міру їхнього понесення.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю актива з права користування в аналогічному економічному середовищі.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)**

Поточні запаси

Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість поточних запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства, яке діяло або фактично було введено в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно понесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані понесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та понесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання реєстрації податкової накладної з ПДВ в єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення являють собою резерви зобов'язань та відрахувань і є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібне буде вилучення ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Переоцінка іноземної валюти

Функціональною валютою підприємств Компанії є українська гривня (гривня). Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти підприємств Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

При підготовці фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дати здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземних валютах, не конвертуються у валюту представлення.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче подані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік
Гривня/долар США	36,57	32,34	27,28	27,29
Гривня/євро	38,95	33,98	30,92	32,31

Визнання доходів

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Компанія очікує отримати право за договором з клієнтом, за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК**

(у тисячах українських гривень)

Для договорів Компанії з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент, коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризику та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі. Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризику та винагороди від володіння товарами, а Компанія отримує право на платежі за доставлені товари.

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових знижок. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, бонуси, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах, а також виплати за досягнення рівня продажів (від об'єму). Компанія визнає як витрати на збут послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання покупців і торгові знижки відображаються як зменшення величини доходів від продажів, виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду. Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді нарахувань і виплат. Компанія не визнає витрат майбутніх періодів у звіті про фінансовий стан на звітну дату і усі маркетингові витрати визнаються в тому році, в якому вони понесені.

Договори Компанії з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок. Торгові знижки надаються клієнтам на основі обсягів продажів. На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює найвірогіднішу суму цієї змінної величини компенсації і вносить відповідні коригування у суму доходів.

Якщо договори з клієнтами передбачають кілька зобов'язань для виконання, ціна операції розподіляється на кожне окреме зобов'язання по виконанню на основі співвідношення цін по кожній окремій операції продажу.

Доходи від реалізації робіт (послуг) в бухгалтерському обліку відображаються у звітному періоді підписання акта про надані послуги (виконані роботи) відповідальною особою з боку Виконавця, незважаючи на дату підписання акту представником Замовника.

В разі, коли акт виконаних робіт (послуг) на кінець звітного періоду ще не оформлено, але роботи (послуги) було фактично надано, доходи компанії визнаються на основі принципу нарахування – коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупочні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Винагороди працівникам

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачені законодавством єдині соціальні внески до Пенсійного фонду України. Сума єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду України в 2022 році склала 50 089 тисяч гривень (2021: 36 815 тисяч гривень). Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 5, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі. Переглянуті облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і майбутній періоди.

Суттєві судження у процесі застосування облікової політики

Нижче наведені суттєві судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які керівництво зробило у процесі застосування облікової політики Компанії і які мають найсуттєвіший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності.

Презентація витрат, пов'язаних з впливом повномасштабної війни, в звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. Для відображення витрат, пов'язаних з впливом повномасштабної війни, в Примітці 19 Компанія зробила кілька важливих припущень. Серед цих припущень можна відзначити такі, як період та передумови виникнення витрат, їх характер, звичайність та необхідність витрат, а також можливість їх виникнення у значних обсягах під час звичайної діяльності до початку війни.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітних періодів, які мають суттєвий ризик стати причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Можливість відшкодування основних засобів. Керівництво переглядає балансову вартість своїх активів для визначення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. Під час оцінки зменшення корисності активи, які не генерують незалежних потоків грошових коштів, об'єднуються у відповідні одиниці, які генерують грошові кошти. Оцінка на предмет наявності ознак потенційного зменшення корисності базується на різноманітних припущеннях, включно з оцінкою ринкових умов, щодо реалізації активу і здатності використовувати актив для альтернативних цілей. У випадку наявності ознак зменшення корисності Компанія здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, і вартості під час використання) і порівнює її з балансовою вартістю, після чого відображає зменшення корисності у сумі, на яку балансова вартість перевищує таку суму відшкодування.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

7. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією.

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи Jacobs Douwe Egberts Peet's, провідний управлінський персонал Компанії та компанії Групи Монделіс (розкриті окремо у Примітці 8).

Залишки по операціях з компаніями Групи були представлені такими чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 13)	157 953	314 725
в тому числі:		
Казахстан	56 716	12 213
Марокко	54 478	43 249
Нідерланди	40 251	186 865
Російська Федерація	27 893	22 144
Туреччина	22 664	32 630
ПАР	12 964	30 673
Грузія	6 449	10 353
Малайзія	1 989	1 194
Білорусь	-	18 640
Китай	-	71
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(65 451)	(43 307)
Кредиторська заборгованість з компаніям Групи (Примітка 17)	855 878	727 114
в тому числі:		
Нідерланди	826 527	670 021
Казахстан	8 879	7 049
Малайзія	6 255	21 054
Туреччина	5 318	11 734
Російська Федерація	4 642	3 685
Білорусь	2 245	1 783
Марокко	2 012	2 334
ПАР	-	5 254
Грузія	-	4 200

Керівництво вважає, що суми дебіторської та кредиторської заборгованостей перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою балансовою вартістю.

В 2021 році Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість (від пов'язаних сторін) за внутрішніми розрахунками з аналогічним терміном прострочення.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Враховуючи обставини звітнього 2022 року, які виникли внаслідок збройної агресії проти України, і відповідним запровадженням в дію Постанови НБУ №18 від 24.02.2022 р., в 2022 році Компанія визнала резерв на дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками з пов'язаною стороною – резидентом держави, що здійснила збройну агресію проти України, в сумі 22 144 тисячі гривень.

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

	2022	2021
Виручка від реалізації продукції:	235 239	900 777
Нідерланди	185 407	825 752
Туреччина	29 353	26 157
Грузія	8 160	6 000
Казахстан	6 575	9 239
Білорусь	3 011	14 438
ПАР	2 733	18 748
Китай	-	443
Виручка від реалізації основних засобів:	-	8 865
Туреччина	-	8 865
Виручка від реалізації робіт, послуг (послуги з управління):	79 092	145 137
Казахстан	39 351	11 656
Нідерланди	14 017	2 625
ПАР	11 348	45 578
Туреччина	6 850	21 003
Грузія	6 449	8 722
Малайзія	1 077	823
Російська Федерація	-	39 479
Білорусь	-	15 208
Сінгапур	-	43
Придбання товарів:	1 695 920	1 462 002
Нідерланди	1 617 758	1 334 041
Малайзія	59 750	-
Туреччина	7 026	-
Марокко	6 706	11 740
Казахстан	4 680	-
Китай	-	116 221
Адміністративні витрати (послуги з управління):	77 694	130 434
Нідерланди	77 694	72 491
Казахстан	-	14 037
Російська Федерація	-	13 116
Туреччина	-	11 495
ПАР	-	10 836
Білорусь	-	4 203
Грузія	-	4 256
Витрати на збут (роялті):	91 477	99 029
Нідерланди	91 477	99 029
Оголошені дивіденди:	132 677	874 597
Нідерланди	132 677	874 597

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2022 році (11 осіб) склала 45 561 тисячу гривень (2021: 11 осіб та 55 219 тисяч гривень, відповідно).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

8. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З КОМПАНІЯМИ ГРУПИ МОНДЕЛІС

У 2016 році, Компанія мала суттєві операції з компаніями групи Монделіс, яка надавала послуги по виготовленню готової продукції до 1 листопада 2016 року. Після початку запуску власного виробництва, Компанія скоротила обсяг суттєвих операцій з компаніями групи Монделіс. Залишки по операціях з компаніями групи Монделіс, що є пов'язаними сторонами Групи JDE, були наступними:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	23 743	31 236
Довгострокові зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	-	32 086
Поточна кредиторська заборгованість перед ТОВ «Монделіс Україна»	6 540	8 352
Дебіторська заборгованість ТОВ від «Монделіс Україна»	43	112

Станом на 31 грудня 2022 року та 2021 року, резервів на дебіторську заборгованість від ТОВ «Монделіс Україна» нараховано не було.

Нижче наведені доходи та витрати по операціях з компаніями групи Монделіс, що є пов'язаними сторонами Групи JDE, за 2022 та 2021 роки:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Реалізація ТОВ «Монделіс Україна»	-	854
у тому числі:		
сировина, пакування	-	217
готова продукція	-	637
Закупка товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»	44 107	44 174
у тому числі:		
послуги (оренда приміщень та обладнання)	29 501	36 645
послуги (утримання будівель: електроенергія)	14 606	7 300
Товари	-	229

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією. Керівництво вважає, що суми дебіторської та кредиторської заборгованостей перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою балансовою вартістю.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

9. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші поточні нефінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Зобов'язання з винагороди працівникам	41 965	33 521
Зобов'язання з розрахунків по податку на додану вартість	<u>30 835</u>	<u>15 804</u>
Всього інших поточних нефінансових зобов'язань	<u>72 800</u>	<u>49 325</u>

Загальна сума виплати винагороди у вигляді річного бонусу персоналу за 2021 рік в 2022 році склала 28 683 тисячі гривень (в 2021 році за 2020 рік – 22 879 тисяч гривень).

Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2022 році, становить 16 030 тисяч гривень (2021: 2 101 тисяча гривень). Дані суми включені до складу довгострокових забезпечень витрат персоналу станом на 31 грудня 2022 та 2021 років (32 736 тисяч гривень та 16 706 тисяч гривень, відповідно).

У 2022 році та у 2021 році виплат за рахунок довгострокових резервів не було.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів та незавершених капітальних вкладень в основні засоби за 2022 та 2021 роки представлена нижче:

	Машини	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2020 року	204 635	334 440	25 326	33 523	21 058	618 982
Придбання	325	91 081	1 253	631	63 488	156 778
Вибуття	(12 242)	(45 077)	(181)	(1 226)	-	(58 726)
Переміщення	3 165	785	2 263	263	(6 476)	-
Станом на 31 грудня 2021 року	195 883	381 229	28 661	33 191	78 070	717 034
Придбання	2 665	91 435	869	2 880	13 630	111 479
Вибуття	(2 743)	(18 566)	(1 864)	(649)	(261)	(24 083)
Переміщення	61 558	1 168	1 376	10 789	(74 891)	-
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 19)	-	(61 041)	-	-	-	(61 041)
Станом на 31 грудня 2022 року	257 363	394 225	29 042	46 211	16 548	743 389
Накопичений знос						
Станом на 31 грудня 2020 року	(59 583)	(113 374)	(17 345)	(27 321)	-	(217 623)
Нарахування за рік (Примітка 19)	(13 087)	(48 906)	(2 847)	(3 177)	-	(68 017)
Вибуття	2 612	32 318	181	997	-	36 108
Станом на 31 грудня 2021 року	(70 058)	(129 962)	(20 011)	(29 501)	-	(249 532)
Нарахування за рік (Примітка 19)	(13 881)	(46 432)	(3 741)	(2 333)	-	(66 387)
Вибуття	1 317	14 234	1 559	569	-	17 679
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 19)	-	29 721	-	-	-	29 721
Станом на 31 грудня 2022 року	(82 622)	(132 439)	(22 193)	(31 265)	-	(268 519)
Залишкова вартість						
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	145 052	221 066	7 981	6 202	21 058	401 359
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	125 825	251 267	8 650	3 690	78 070	467 502
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	174 741	261 786	6 849	14 946	16 548	474 870

Станом на 31 грудня 2022 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 71 681 тисяча гривень (31 грудня 2021 року: 51 073 тисячі гривень).

У 2022 році Компанія ввела в експлуатація виробниче обладнання балансовою вартістю 61 558 тисяч гривень.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок, представлених у групі «Пристаосування та приладдя»), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2022 року, складала 261 786 тисяч гривень (31 грудня 2021 року: 251 267 тисяч гривень). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 Компанія реалізувала кавоварки з балансовою вартістю 4 332 тисячі гривень своїм Клієнтам (2021: 12 759 тисяч гривень).

Компанія здає в оренду належні їй кавоварки за невідкличними договорами операційної оренди зі строками оренди до 3 років.

Майбутні орендні платежі за договорами оренди кавоварок на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Перший рік	5 915	3 238
Другий рік	115	2 460
Третій рік	-	-
Всього	6 030	5 698

11. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди офісних та виробничих приміщень, складських об'єктів, обладнання та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях, однак деякі зобов'язання з оренди деноміновані в іноземній валюті та мають бути перераховані в гривню на кожен балансову дату.

Інформація щодо активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу «Інших непоточних нефінансових активів», за 2022 та 2021 роки представлена нижче:

	2022	2021
Первісна вартість станом на початок року:	241 263	266 592
Придбання	-	-
Модифікації	(17 046)	(25 329)
Первісна вартість станом на кінець року:	224 217	241 263
Накопичений знос станом на початок року	(148 505)	(102 611)
Знос	(38 503)	(49 126)
Модифікації	-	3 232
Накопичений знос станом на кінець року	(187 008)	(148 505)
Залишкова вартість станом на початок року:	92 758	163 981
Залишкова вартість станом на кінець року:	37 209	92 758

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років залишкова балансова вартість активів з права користування були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Будівлі та споруди	33 586	85 463
Транспортні засоби	2 259	4 568
Обладнання	1 364	2 727
Всього	<u>37 209</u>	<u>92 758</u>

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Будівлі та споруди	34 830	45 378
Транспортні засоби	2 309	2 384
Обладнання	1 364	1 364
Всього	<u>38 503</u>	<u>49 126</u>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 1 413 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (2021: 3 054 тисячі гривень).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2022 та 2021 року були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	40 013	52 039
Від 1 до 5 років	-	45 313
Всього мінімальні орендні платежі	<u>40 013</u>	<u>97 352</u>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(1 615)	(2 057)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	<u>38 398</u>	<u>95 295</u>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	38 398	50 313
Від 1 до 5 років	-	44 982
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	<u>38 398</u>	<u>95 295</u>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(38 398)	(50 313)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	<u>-</u>	<u>44 982</u>

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Довгострокова частина зобов'язань з оренди згідно з МСФЗ 16 відображена в статті Звіту про фінансовий стан «Інші непоточні фінансові зобов'язання», поточні зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16 відображено в статті Звіту про фінансовий стан «Інші поточні фінансові зобов'язання».

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склало 48 915 тисяч гривень (2021: 51 171 тисяча гривень).

12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Виробничі запаси	219 458	139 587
Готова продукція	131 472	56 789
Товари	<u>46 638</u>	<u>23 599</u>
Всього запасів	<u>397 568</u>	<u>219 975</u>

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі собівартості та становила 2 424 тисячі гривень у 2022 році (2021: 2 925 тисяч гривень). Таке списання стосується сировини та готової продукції і визнається за результатами інвентаризацій та аналізу термінів придатності, що проводяться Компанією.

Внаслідок збройної агресії росії проти України Компанія зазнала втрат запасів на загальну суму 118 207 тисячі гривень, що було відображено в складі інших операційних витрат. Сума збитку від списання запасів становила 25 774 тисяч гривень. Також частина запасів Компанії була непридатна для подальшого використання в результаті чого було нараховано відповідний резерв в розмірі 92 433 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років резерви на списання запасів були включені у балансову вартість запасів і були представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Виробничі запаси	(86 983)	(1 336)
Товари	<u>(5 450)</u>	<u>(226)</u>
Всього запасів	<u>(92 433)</u>	<u>(1 562)</u>

Головною причиною нарахування резервів на списання запасів в 2022 році було визнання та оцінка втрат внаслідок воєних дій (в 2021 році - аналіз термінів придатності запасів).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 роки, торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	389 022	303 851
у тому числі:		
за товари	383 596	294 600
за послуги	11 954	10 966
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(6 528)	(1 715)
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)	157 953	314 725
у тому числі:		
за послуги	197 381	163 470
за товари	26 023	194 562
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(65 451)	(43 307)
Непоточна дебіторська заборгованість:	3 222	3 222
у тому числі:		
Гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	3 222	3 222
Інші дебіторська заборгованість:	332	451
у тому числі:		
розрахунки з іншими дебіторами	332	451
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	550 529	622 249

На торговельну дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів становив від 5 до 50 днів у 2022 році (2021 році: від 15 до 50 днів).

Компанія не нараховує резерв під списання сумнівної дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін – компаній групи JDE. Така дебіторська заборгованість зазвичай погашається протягом року, і Керівництво вважає, що немає необхідності нараховувати резерв згідно очікуваних кредитних збитків, оскільки він є несуттєвим.

Не зважаючи на вищевказане, щодо дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками від JACOBS DOUWE EGBERTS MA (Марокко) у 2020 році було нараховано резерв у розмірі 43 307 тисяч гривень. Протягом 2022 році Компанія продовжувала відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебітора сплатити заборгованість, але і досі, станом на 31 грудня 2022 року питання сплати заборгованості не вирішено.

В 2022 році щодо дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками з JACOBS DOUWE EGBERTS rus було нараховано резерв у розмірі 22 144 тисячі гривень.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

На кожну звітну дату виконується аналіз на предмет зменшення корисності дебіторської заборгованості від третіх сторін із використанням матриці резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Рівні резервів залежать від кількості прострочених днів. Розрахунок відображає зважений на вірогідність результат, вартість грошей у часі та обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною на звітну дату щодо минулих подій, поточних умов і прогнозів щодо майбутніх економічних умов. Загалом торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість списується, якщо вона прострочена на більше ніж три роки і не підлягає відшкодуванню. Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Станом на 31 грудня 2022 року сума резерву щодо ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних кредитних збитків Компанії становила 6 528 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 1 715 тисяч гривень).

Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату становить балансову вартість цієї дебіторської заборгованості. Компанія не утримує якогось забезпечення щодо торгової дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років сума простроченої торговельної дебіторської заборгованості від третіх сторін становила 22 484 тисячі гривень та 7 088 тисяч гривень, відповідно. В тому числі торговельна дебіторська заборгованість прострочена більше 90 днів склала 4 088 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: 0 гривень).

Відповідно до проведеного аналізу балансу іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів, Компанія не очікує суттєвих кредитних збитків.

Рух очікуваних збитків за весь термін, визнаних у відношенні до торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості за 2022 та 2021 роки був представлений таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На 1 січня	1 715	1 774
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	5 474	-
Розформовано в зв'язку із оплатою	<u>(661)</u>	<u>(59)</u>
На 31 грудня	<u><u>6 528</u></u>	<u><u>1 715</u></u>

Відповідно до проведеного аналізу балансу іншої дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних резервів, Компанія не очікує суттєвих кредитних збитків.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (у тисячах українських гривень)

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	42 517	37 044
Поточні рахунки	3 432	344 571
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	<u>45 949</u>	<u>381 615</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були розміщені в фінансових інституціях, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою В- та вище.

Станом на 31 грудня 2022 року за рахунками нараховувались відсотки: 1,68-7,00% річних у гривнях (31 грудня 2021 року: 1,5-7,15% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2022 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 10 034 тисячі гривень (2021 рік: 9 354 тисячі гривень).

15. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи представлені авансами виданими за сировину та передплатою за послуги митниці.

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

У процесі зміни організаційно-правової форми Компанії шляхом перетворення з приватного акціонерного товариства «Якобз Дау Егбертс Україна» в Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна», державна реєстрація якої відбулася 11 вересня 2018 року, єдиним засновником Компанії став JACOBS DOUWE EGBERTS INTERNATIONAL B.V. (Нідерланди) – учасник, що одноосібно володіє часткою у розмірі 100% статутного капіталу та який був повністю оплачений.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років була компанія Agnaten SE.

У 2022 році Компанією здійснено оголошення виплати дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі 132 677 тисяч гривень чистого нерозподіленого прибутку за 3 квартал 2021 року. В березні 2023 року рішення про виплату дивідендів було скасовано (Примітка 24).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

У 2021 році Компанією здійснено оголошення та проведено виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі 874 597 тисяч гривень чистого нерозподіленого прибутку:

- за 2020 рік у розмірі 616 966 тисяч гривень;
- за 1 півріччя 2021 року у розмірі 257 631 тисяча гривень.

У 2022 році та у 2021 році змін у статутному капіталі не відбувалось.

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	420 010	574 727
у тому числі:		
торговельна заборгованість	240 964	390 311
за основні засоби	97 825	98 505
Інша кредиторська заборгованість	81 221	85 911
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	36 495	38 191
інші поточні зобов'язання	33 716	32 410
за послуги транспортування	11 010	15 310
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка 7)	855 878	727 114
у тому числі:		
торговельна заборгованість компаніям Групи	243 672	470 403
Інша заборгованість компаніям Групи	612 206	256 711
у тому числі:		
за послуги з управління	144 592	155 490
за консультаційні послуги	213 246	68 114
нарахування роялті	121 691	33 107
Всього кредиторська заборгованість	<u>1 143 211</u>	<u>1 301 841</u>

Середній кредитний період за операціями придбання товарів у 2022 році становив 120 днів (у 2021 році: 120 днів). Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (у тисячах українських гривень)

18. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Дохід від звичайної діяльності за 2022 та 2021 роки був представлений таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Дохід від основної реалізації (без врахування знижок)	4 456 809	5 418 507
Стимулювання покупців та торгові знижки	<u>(1 548 010)</u>	<u>(1 622 977)</u>
Чистий дохід від звичайної діяльності	<u>2 908 799</u>	<u>3 795 530</u>

Дохід за регіонами реалізації за 2022 рік та 2021 рік був представлений таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Дохід від реалізації на території України	2 652 378	2 859 786
Дохід від реалізації закордон	<u>256 421</u>	<u>935 744</u>
Всього дохід від звичайної діяльності	<u>2 908 799</u>	<u>3 795 530</u>

Інші доходи за 2022 рік та за 2021 рік були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Дохід від реалізації послуг з управління	79 092	146 149
Інші операційні доходи	3 411	4 161
Прибуток від реалізації курсових різниць (чистий результат)	<u>-</u>	<u>18 438</u>
Всього інших доходів	<u>82 503</u>	<u>168 748</u>

19. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Товари, запаси, ТМЦ	1 878 465	2 197 696
Витрати на оплату праці	375 048	287 308
в тому числі:		
- інші витрати, пов'язані з оплатою праці	177 039	96 613
- витрати на заробітну плату	147 920	153 880
- відрахування на соціальні заходи	50 089	36 815
Збитки від реалізації курсових різниць (чистий результат)	194 062	-
Збитки від втрати товарно-матеріальних цінностей	136 187	-
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	105 820	117 742
Роялті	91 477	99 029
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	52 813	138 827
Витрати інформаційних систем	46 448	41 711

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Транспортні та складські витрати	45 205	72 292
Послуги з управління	44 763	130 434
Благодійність	35 443	-
Резерв на ОЗ	31 320	-
Витрати/(доходи) на нарахування резерву сумнівної заборгованості	26 957	(58)
Послуги з надання персоналу	24 339	14 270
Витрати на утримання приміщень	17 720	19 482
Витрати на відрядження	9 580	10 347
Аудит, податкові та юридичні консультації	4 407	5 827
Витрати на утримання авто, обладнання	1 953	1 176
Зв'язок і комунікація	1 337	1 400
Банківські послуги	673	714
Інші витрати	13 362	13 581
Всього операційних витрат	<u>3 137 379</u>	<u>3 151 778</u>

Вищеперераховані витрати були включені до таких категорій:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Собівартість реалізації	2 002 389	2 473 921
Адміністративні витрати	272 255	269 555
Витрати на збут	179 598	263 165
Інші витрати	683 137	145 137
Всього операційних витрат	<u>3 137 379</u>	<u>3 151 778</u>

Інші операційні витрати за 2022 та 2021 роки були представлені таким чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Витрати від реалізації курсових різниць (чистий результат)	194 062	-
Резерв на товарно-матеріальні цінності	109 635	-
Компенсаційні виплати персоналу	96 674	-
Собівартість реалізованих послуг	76 241	145 137
Витрати пов'язані із тимчасовим простоем виробництва	67 481	-
Благодійність	35 443	-
Збиток від зменшення корисності основних засобів	31 320	-
Списані втрачені товарно-матеріальні цінності та основні засоби	28 666	-
Витрати від нарахування резерву сумнівних боргів	26 957	-
Інші витрати	16 658	-
Всього операційних витрат	<u>683 137</u>	<u>145 137</u>

Інші неаудиторські послуги протягом 2022 року не надавалися. У 2021 році інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором, включають в себе послуги із виконання процедур аудиту певних статей балансу та класів транзакцій пакету звітності Компанії.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2021 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2022 та 2021 роки склалися з таких компонентів:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів (Вигода)/Витрати з відстроченого податку на прибуток	11 228 (33 905)	147 817 572
(Вигода)/Витрати з податку на прибуток за рік	<u>(22 677)</u>	<u>148 389</u>

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2022 і 2021 роки представлена наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
(Збиток)/Прибуток до оподаткування	(137 459)	818 789
(Вигода)/Витрати податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	(24 743)	147 382
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	2 066	1 007
(Вигода)/Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку	<u>(22 677)</u>	<u>148 389</u>

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років чисті відстрочені податкові активи Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Чисті відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Запасів	17 286	930
Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	12 977	8 125
Основних засобів	6 789	2 323
Інших короткострокових зобов'язань та забезпечень	4 453	(891)
Інших довгострокових забезпечень	5 814	2 928
Усього відстрочених податкових активів	<u>47 319</u>	<u>13 415</u>

Керівництво очікує отримання прибутку в майбутньому, достатнього для використання відстрочених податкових активів.

21. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Оподаткування

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

Серед інших змін, новий Закон запровадив:

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку 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.
- Знижено ставку ПДВ на імпорт палива з 20% до 7%.
- 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%. Засовувати 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 воєнного 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК
(у тисячах українських гривень)**

- Власники земельних ділянок звільняються від сплати земельного податку та орендної плати в районах, де ведуться активні бойові дії, на тимчасово окупованих територіях або територіях засмічених вибухонебезпечними предметами на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан.
- Скасовано сплату екологічного податку для об'єктів розташованих на тимчасово окупованих територіях або районах, де ведуться активні бойові дії, на 2022 рік.

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.

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

30 серпня 2022 року Верховна Рада в першому читанні схвалила Проект закону №7668-д, який стосується повернення акцизів на паливо. Згідно даного Проекту закону, акциз на газ повертається в розмірі 52 євро/1000 літрів, на альтернативні види палива, бензин та дизель в розмірі 100 євро/1000 літрів.

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

Схвалено проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану». Законопроектом пропонується встановити, що окремі норми діють до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, але не пізніше 01 липня 2023. У зв'язку з цим у липні 2023 року очікується скасування спрощеної системи зі ставкою єдиного податку 2%.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

20 вересня 2022 року набув Закон України № 2600-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з об'єктами нерухомого майна, які будуть споруджені в майбутньому. Законом, зокрема передбачено:

- звільнення від сплати податку на доходи фізичних осіб операцій із продажу житла та інших об'єктів будівництва, у тому числі незавершених, якщо майнове право на них зареєстровано на користь покупця та за них сплачено хоча б частково;
- запровадження касового методу (податок нараховується лише за наявності джерела для його сплати) для визначення податкових зобов'язань з ПДВ за операціями з першого постачання житла (об'єктів житлової нерухомості).

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

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів і будівництво

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 16 546 тисяч гривень та 7 233 тисячі гривень, відповідно.

22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2022	2021
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	547 307	619 027
Грошові кошти та їх еквіваленти	45 949	381 615
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
Разом фінансових активів	596 478	1 003 864
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 143 211	1 301 841
Заборгованість за оголошеними дивідендами	132 677	-
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання	38 398	95 295
Разом фінансових зобов'язань	1 314 286	1 397 136

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Функція управління ризиками у Компанії включає в себе управління фінансовими ризиками, а також операційними та юридичними ризиками. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик), кредитного ризику, ризику концентрації та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є мінімізація пов'язаних із ними втрат, що досягається за рахунок постійного моніторингу, визначення лімітів ризику й нагляду за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Управління ризиками здійснює керівництво на основі загальних принципів управління фінансовими ризиками, а також процедур, що охоплюють окремі ризики, такі як валютний ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик.

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечувати своє функціонування на безперервній основі і водночас гарантувати прибуток акціонеру, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються єдиному акціонеру, повертати капітал акціонеру, продавати активи для зменшення суми боргу, залучати боргове фінансування.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту може спричинити фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	547 307	619 027
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(65 451)	(45 022)
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Поточні рахунки	3 432	344 571
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	42 517	37 044
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	596 478	1 003 864

Компанія структурує рівні кредитного ризику шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групою контрагентів. Ліміти рівня кредитного ризику затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються щоквартально. Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

В Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Моніторинг та аналіз кредитного ризику Компанії здійснюється окремо за кожним випадком. Окреме затвердження керівництва надається для всіх клієнтів, які хочуть отримати кредит понад встановлений ліміт.

Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 70% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2021: 91%). Компанія має значну концентрацію виручки від реалізації продукції одному контрагенту, що становить 36% від загальної виручки (2021: 38%). З іншого боку, Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким окремим контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо найбільшого контрагента за винятком компаній Групи становить 24% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2022 року (2021: 11%).

Компанія купує суттєву частину товарів та послуг у пов'язаних сторін (Примітка 7). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній JDE і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Найбільша дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 грудня 2022 року сформована з ТОО «Якобз Дау Егбертс Казахстан» (Казахстан) і становить 56 716 тисяч гривень (2021: заборгованість з Koninklijke Douwe Egberts B.V. (Нідерланди) становила 184 488 тисяч гривень).

Враховуючи тривалий та успішний досвід співпраці з українськими компаніями, які підтверджуються діловою репутацією компаній та міцними партнерськими відносинами, Компанія не передбачає жодних кредитних ризиків, пов'язаних із можливістю невиконання взятих ними на себе зобов'язань.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує систему бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

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

	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	951 002	51 952	140 257	-	1 143 211
Заборгованість за оголошеними дивідендами	132 677	-	-	-	132 677
Всього	1 083 679	51 952	140 257	-	1 275 888

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА 2022 РІК**

(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:

	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	980 612	156 223	161 810	3 196	1 301 841
Всього	980 612	156 223	161 810	3 196	1 301 841

Аналіз фінансових зобов'язань з оренди за строками їх погашення наведений у Примітці 11.

Основним джерелом забезпечення ліквідності Компанії є грошові кошти, отримані від основної діяльності.

Протягом 2022 та 2021 років, Компанія не мала і не відкривала жодних кредитних ліній у банківських установах.

Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії можуть вплинути зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику шляхом збільшення долі експортних контрактів.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2022	2021	2022	2021
Активи				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 509	2 899	201 765	316 291
Грошові кошти та їх еквіваленти	908	450	-	21 500
Всього активів	2 417	3 349	201 765	337 791
Зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6 255	21 393	901 194	906 997
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (приміщення та авто)	14 289	31 550	-	-
Всього зобов'язань	20 544	52 943	901 194	906 997
Загальна чиста позиція	(18 127)	(49 594)	(699 429)	(569 206)

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро на 10%. Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням 10% зміни у курсах обміну валют.

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
2022		
Гривня/долар США	10,00%	(1 486)
Гривня/євро	10,00%	(57 353)
2021		
Гривня/долар США	10,00%	(4 067)
Гривня/євро	10,00%	(46 675)

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, які б учасники ринку взяли до уваги при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. Для оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, подані у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет певного інструменту.

Керівництво вважає, що справедлива вартість торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості та інших поточних фінансових зобов'язань відповідає їх балансовій вартості через їх короткострокову природу.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК (у тисячах українських гривень)

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами.

Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	<u>Зобов'язання з оренди</u>	<u>Зобов'язання з нарахованих дивідендів</u>	<u>Усього</u>
На 1 січня 2021 року	168 562	-	168 562
Модифікації договорів оренди/Нарахування дивідендів	(22 096)	874 597	852 501
Виплати грошових коштів	(51 171)	(874 597)	(925 768)
Витрати з відсотків	3 054	-	3 054
Сплачені відсотки	(3 054)	-	(3 054)
На 31 грудня 2021 року	95 295	-	95 295
Модифікації договорів оренди/Нарахування дивідендів	(7 982)	132 677	124 695
Виплати грошових коштів	(48 915)	-	(48 915)
Витрати з відсотків	1 413	-	1 413
Сплачені відсотки	(1 413)	-	(1 413)
На 31 грудня 2022 року	38 398	132 677	171 075

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

1 березня 2023 року єдиний учасник відмінив рішення про розподіл прибутку Компанії за 3 квартал 2021 року та скасував виплату дивідендів у розмірі 132 677 тисяч гривень.

25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 26 квітня 2023 року.