

## **ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»**

Фінансова звітність  
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової  
звітності за рік, який закінчився  
31 грудня 2023 рік

# ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	<b>Сторінки</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	6-7
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	8
Звіт про зміни у власному капіталі	9
Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод	10-11
Примітки до фінансової звітності	12-47

## 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 2023 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів, непрямий метод за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 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 *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* 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.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони 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](http://www.deloitte.com/about).

## 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 враховувалось при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

---

### Ключове питання аудиту

*Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, пов'язаний із можливістю обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту визначають ризик, пов'язаний із можливістю обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом як значний ризик.

Можливість управлінського персоналу для вчинення шахрайства унікальна через його спроможність маніпулювати бухгалтерськими записами та складати навмисно викривлену фінансову звітність, обходячи механізми внутрішнього контролю, які в інших випадках є такими, що функціонують ефективно.

Через непередбачуваність способу, в який може відбутися обхід механізмів внутрішнього контролю, це є ризиком суттєвого викривлення внаслідок шахрайства і, отже, значним ризиком. Тому ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

### Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

---

У відповідь на ключове питання аудиту ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Ми оновили розуміння загальної системи контролю Компанії та дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту.
- Ми впевнилися, що облікова політика Компанії належна та застосовувалася Компанією на системній основі.
- Ми зробили запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, стосовно оцінки ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми зробили запити працівникам, залученим до процесу складання фінансової звітності, щодо неналежної або незвичайної діяльності, яка стосується обробки проводок та інших коригувань.
- Ми проаналізували значні операції на предмет того, чи не виходять вони за межі звичайного перебігу бізнесу Компанії, та чи не вказує їх економічний зміст на те, що такі операції могли бути додані з метою шахрайства під час фінансового звітування.
- Ми виконали аналіз масиву журнальних проведень для виявлення тих, які демонструють характеристики, які представляють інтерес для аудитора. Ми проаналізували бухгалтерські записи, ручні коригування, в тому числі коригування, зроблені на кінець звітного періоду, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та є обґрунтованими.
- Ми проаналізували протоколи засідань органів управління та умови суттєвих договорів компанії на предмет ознак, що

можуть свідчити про ризик суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

- Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності та упередженості управлінського персоналу або значну зміну підходу до важливих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності та можуть призвести до істотного викривлення у результаті шахрайства. Ми здійснили ретроспективний огляд суджень і припущень управлінського персоналу, пов'язаних із суттєвими обліковими оцінками, відображеними у фінансовій звітності за попередній рік.
- 

### **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 дій, вжитих для усунення загроз, або застосованих 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 вкрай 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**

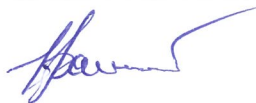
Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України 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. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

24 травня 2024 року

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 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	2023-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	Рік, що закінчується 31 грудня 2023 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 2023 року**

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
<b>Активи</b>			
<i><b>Непоточні активи</b></i>			
Основні засоби	10	667 158	474 870
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		1 261	2 250
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	13	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи	20	31 833	47 319
Інші непоточні нефінансові активи	11	77 801	37 209
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>781 275</b>	<b>564 870</b>
<i><b>Поточні активи</b></i>			
Поточні запаси	12	442 706	397 568
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13	533 832	547 307
Поточні податкові активи, поточні		14 876	3 433
Інші поточні нефінансові активи	15	92 468	67 135
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	522 257	45 949
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>1 606 139</b>	<b>1 061 392</b>
Витрати майбутніх періодів		3 969	329
<b>Загальна сума активів</b>		<b>2 391 383</b>	<b>1 626 591</b>

Примітки на сторінках 12-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

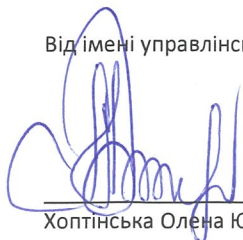


ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

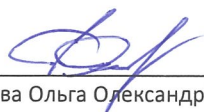
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	16	10 588	10 588
Нерозподілений прибуток		444 159	165 310
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>454 747</b>	<b>175 898</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
<i>Непоточне забезпечення</i>			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	9	58 606	32 736
<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>		<b>58 606</b>	<b>32 736</b>
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		67	73
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	32 027	-
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>90 700</b>	<b>32 809</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<i>Поточні забезпечення</i>			
Інші поточні забезпечення		15 921	30 798
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>15 921</b>	<b>30 798</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	1 741 701	1 143 211
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	45 612	38 398
Заборгованість за оголошеними дивідендами	16	-	132 677
Інші поточні нефінансові зобов'язання		42 702	72 800
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>1 845 936</b>	<b>1 417 884</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>1 936 636</b>	<b>1 450 693</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>2 391 383</b>	<b>1 626 591</b>

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 12-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

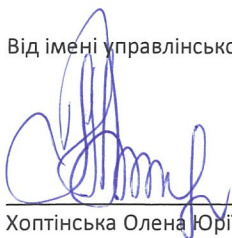
ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ  
за 2023 рік**

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
<b>Прибуток або збиток</b>			
<b>Прибуток (збиток)</b>			
Дохід від звичайної діяльності	18	4 037 498	2 908 799
Собівартість реалізації	19	(3 110 474)	(2 002 389)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>927 024</b>	<b>906 410</b>
Інші доходи	18	105 549	82 503
Витрати на збут	19	(312 307)	(179 598)
Адміністративні витрати	19	(339 569)	(272 255)
Інші витрати	19	(210 443)	(683 137)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>170 254</b>	<b>(146 077)</b>
Фінансові доходи	14	8 761	10 034
Фінансові витрати	11	(589)	(1 416)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>178 426</b>	<b>(137 459)</b>
Податкові доходи (витрати)	20	(32 254)	22 677
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>146 172</b>	<b>(114 782)</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>146 172</b>	<b>(114 782)</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Загальна сума сукупного доходу (збитку)</b>		<b>146 172</b>	<b>(114 782)</b>

Від імені управлінського персоналу:



Хоптінська Олена Юрївна,  
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 12-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2023 рік**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподілений прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>10 588</b>	<b>412 769</b>	<b>423 357</b>
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)
<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>10 588</b>	<b>165 310</b>	<b>175 898</b>
Прибуток (збиток)	-	146 172	146 172
Загальна сума сукупного доходу (витрат) за рік	-	146 172	146 172
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 16)	-	132 677	132 677
<b>31 грудня 2023 року</b>	<b>10 588</b>	<b>444 159</b>	<b>454 747</b>

Від імені управлінського персоналу:

Хоптінська Олена Юрївна,  
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, НЕПРЯМИЙ МЕТОД  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД  
за 2023 рік**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
Прибуток (збиток)	146 172	(114 782)
<b>Коригування для узгодження прибутку (збитку)</b>		
Коригування витрат податку на прибуток	32 254	(22 677)
Коригування фінансових доходів	(8 172)	(8 618)
Коригування амортизаційних витрат	130 383	105 820
Коригування забезпечень	10 993	30 849
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	84 067	2 316
Інші коригування негрошових статей <sup>1</sup>	1 815	150 857
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	63	(3 272)
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	1 641	26 957
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(57 375)	(295 015)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	21 736	44 763
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(17 716)	48 831
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	374 465	(157 950)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(32 826)	32 538
<b>Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)</b>	<b>541 328</b>	<b>(44 601)</b>
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>687 500</b>	<b>(159 383)</b>
Проценти сплачені	(589)	(1 416)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(39 468)	(29 115)
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>647 443</b>	<b>(189 914)</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від продажу основних засобів	11 313	7 561
Придбання основних засобів	(153 093)	(112 159)
Надходження від продажу нематеріальних активів	673	43
Проценти отримані	8 761	10 034
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(132 346)</b>	<b>(94 521)</b>

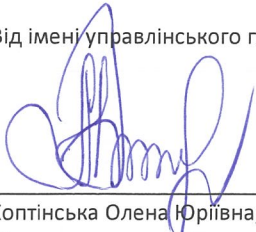
<sup>1</sup> Інші коригування негрошових статей включають збитки від зменшення корисності основних засобів, нарахування резерву на знецінення запасів та збитки від списання запасів.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(40 451)	(48 915)
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<b>(40 451)</b>	<b>(48 915)</b>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>474 646</b>	<b>(333 350)</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	1 662	(2 316)
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>476 308</b>	<b>(335 666)</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	<b>45 949</b>	<b>381 615</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<b>522 257</b>	<b>45 949</b>

Від імені управлінського персоналу:



Хоптінська Олена Юрївна,  
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 2023 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» (надалі – «Компанія») 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 2023 року, кількість працівників Компанії становила 333 працівника (на 31 грудня 2022 року – 355 працівників).

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

##### Загальний опис

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5.1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%, проте з 15 грудня 2023 року облікова ставка складає 15%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40,5 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

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. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Російська Федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор через який було експортовано 12,8 мільйонів тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56,3 мільйонів тонн вантажів (2022: 47,8 мільйонів тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку Російської Федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась.

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

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

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». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 21).

Показники господарської діяльності Компанії прив'язані до розвитку українського сільськогосподарського сектору. У 2023 році площа посівних ярих і озимих зернових була меншою, ніж у 2022 році, проте погодні умови сприяли високій врожайності. За прогнозами виробництва складе до 79.1 млн тонн агропродукції (зокрема, близько 57.5 млн тонн зернових та 21.6 млн тонн олійних) у 2023 році, що на 8% більше за показник попереднього року.

Навесні 2023 року Польща, Словаччина, Угорщина та Болгарія в односторонньому порядку запровадили тимчасову заборону на імпорт української сільськогосподарської продукції. Після цього Єврокомісія на рівні ЄС ввела обмеження на постачання до цих країн українських пшениці, кукурудзи, ріпака та насіння соняшника – спочатку до 5 червня, а потім до 15 вересня 2023 року. Після закінчення терміну дії обмеження з боку Єврокомісії Угорщина, Польща та Словаччина оголосили, що планують зберегти обмеження на імпорт українського зерна. Відповідно до умов Єврокомісії Україна розробила процедуру верифікації експорту (видачу ліцензії) зазначених агрокультур і не експортуватиме агропродукцію до п'яти сусідніх країн без їхнього погодження.

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.

### 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 2023 року. Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 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:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволено дострокове застосування.
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Необоротні зобов'язання з фінансовими умовами	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2024 року
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття», МСБО 7 «Звіт про грошові потоки» – Поправки щодо розкриття механізмів фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання в операції продажу та зворотної оренди	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.

Однак, станом на 31 грудня 2023 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 239 797 тисяч гривень. Також у 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище»). У результаті війни Компанія зазнала цілої низки операційних порушень та проблем у своїй господарській діяльності. Зокрема, суттєво впав експорт, що призвело до скорочення завантаження виробничих потужностей.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських 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 2023 року інші поточні зобов'язання перед пов'язаними сторонами становили 1 124 014 тисяч гривень із загальної суми поточних зобов'язань у розмірі 1 845 936 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. 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.
- 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 виробляє продукцію на своїх власних потужностях у Тростянці, продовжує спільне виробництво на виробничих потужностях третьої сторони у Центральній Україні та імпортує частину готової продукції, виробленої компаніями групи.
- Компанія не потребує додаткового фінансування та потоки грошових коштів від операційної діяльності є достатніми для задоволення поточних зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Згідно з бюджетом Компанії на 2024 рік, керівництво очікує отримання прибутку та позитивного грошового потоку від операційної діяльності. Фактичні результати діяльності за два місяці, що закінчилися 29 лютого 2024 року, підтверджують цей висновок.

На підставі викладених вище фактів керівництво вважає, що підготовка цієї фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною, і що Компанія має достатні ресурси для реалізації своїх активів, виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності на безперервній основі у найближчому майбутньому.

## 5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року підготовлена 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») за принципом історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

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 використовувалися 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2023 РІК  
(у тисячах українських гривень)

---

**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);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (г) 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.

#### **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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

#### 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.

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
Пристосування 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.

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 ризику, 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 активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2023 РІК**

**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

**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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 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.

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 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за 2022 рік
Гривня/долар США	37,98	36,57	36,57	32,34
Гривня/євро	42,21	39,56	38,95	33,98

### **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.

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 ризики 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 ризики 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. Сума резерву на знижки визнається у складі статті «Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість».

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2023 РІК**

**(у тисячах українських гривень)**

---

Компанія укладає з клієнтами договори оренди кавоварок як орендодавець. Компанія класифікує надання кавоварок в оренду як операційну оренду, оскільки вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо володіння орендованим активом. Класифікація оренди здійснюється на дату початку оренди. Повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі. Дохід від операційної оренди визнається у складі доходу від звичайної діяльності, оскільки стосується основної діяльності Компанії.

**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.

**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 2023 році склала 37 697 тисяч гривень (2022: 50 089 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 відрізнятися 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.

**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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

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:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
<b>Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 13)</b>	<b>114 597</b>	<b>157 953</b>
в тому числі:		
Марокко	59 033	54 478
Російська Федерація	30 225	27 893
Нідерланди	28 505	40 251
Казахстан	18 878	56 716
Грузія	16 220	6 449
Туреччина	13 264	22 664
ПАР	12 535	12 964
Швейцарія	1 021	-
Малайзія	367	1 989
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(65 451)	(65 451)
<b>Кредиторська заборгованість з компаніям Групи (Примітка 17)</b>	<b>1 124 014</b>	<b>855 878</b>
в тому числі:		
Нідерланди	1 081 496	826 527
Малайзія	17 789	6 255
Казахстан	10 979	8 879
Туреччина	5 762	5 318
Російська Федерація	5 030	4 642
Білорусь	2 433	2 245
Марокко	525	2 012

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

В 2023 році Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість (від пов'язаних сторін) за внутрішніми розрахунками з аналогічним терміном прострочення (за 2022 рік: 22 144 тисячі гривень).

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2023 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Виручка від реалізації продукції:</b>	<b>190 312</b>	<b>235 239</b>
Грузія	104 630	8 160
Туреччина	40 555	29 353
Нідерланди	22 758	185 407
Казахстан	22 369	6 575
Білорусь	-	3 011
ПАР	-	2 733
<b>Виручка від реалізації основних засобів:</b>	<b>7 714</b>	<b>-</b>
Німеччина	7 714	-
<b>Виручка від реалізації робіт, послуг (консультаційні послуги):</b>	<b>83 168</b>	<b>79 092</b>
Казахстан	40 857	39 351
Нідерланди	12 854	14 017
ПАР	12 535	11 348
Грузія	9 421	6 449
Туреччина	5 841	6 850
Швейцарія	957	-
Малайзія	703	1 077
<b>Придбання товарів:</b>	<b>2 287 377</b>	<b>1 695 920</b>
Нідерланди	2 208 285	1 617 758
Малайзія	70 662	59 750
Марокко	8 430	6 706
Туреччина	-	7 026
Казахстан	-	4 680
<b>Адміністративні витрати (послуги з консультування):</b>	<b>101 004</b>	<b>77 694</b>
Нідерланди	101 004	77 694
<b>Витрати на збут (роялті):</b>	<b>129 807</b>	<b>91 477</b>
Нідерланди	129 807	91 477
<b>Оголошені дивіденди:</b>	<b>-</b>	<b>132 677</b>
Нідерланди	-	132 677

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2023 році (10 осіб) склала 78 327 тисяч гривень (2022: 11 осіб та 61 591 тисяча гривень, відповідно).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 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 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Поточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	28 231	23 743
Непоточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	1 410	-
Поточна кредиторська заборгованість перед ТОВ «Монделіс Україна»	7 238	6 540
Дебіторська заборгованість ТОВ від «Монделіс Україна»	-	43

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 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 2023 та 2022 роки:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Реалізація ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>21</b>	<b>-</b>
у тому числі:		
сировина, пакування	21	-
готова продукція	-	-
<b>Закупка товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>39 609</b>	<b>44 107</b>
у тому числі:		
послуги (оренда приміщень та обладнання)	24 010	29 501
послуги (утримання будівель: електроенергія)	15 379	14 606
Товари	220	-

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.

#### 9. НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років сума непоточного забезпечення на винагороди працівникам склала 58 606 тисяч гривень та 32 736 тисяч гривень, відповідно. Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2023 році, становить 27 319 тисяч гривень (2022: 16 030 тисяч гривень). У 2023 році була здійснена виплата за рахунок довгострокових резервів у сумі 1 449 тисяч гривень (2022 рік: не було).



**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2023 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

**10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Інформація про рух основних засобів та незавершених капітальних вкладень в основні засоби за 2023 та 2022 роки представлена нижче:

	Машини	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>195 883</b>	<b>381 229</b>	<b>28 661</b>	<b>33 191</b>	<b>78 070</b>	<b>717 034</b>
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)
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>257 363</b>	<b>394 225</b>	<b>29 042</b>	<b>46 211</b>	<b>16 548</b>	<b>743 389</b>
Придбання	7 225	256 477	4 377	3 177	10 231	281 487
Вибуття	(8 235)	(9 603)	(11 283)	(2 243)	-	(31 364)
Переміщення	1 422	12 529	-	397	(14 348)	-
Збиток (дохід) від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 19)	-	21 074	-	-	-	21 074
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>257 775</b>	<b>674 702</b>	<b>22 136</b>	<b>47 542</b>	<b>12 431</b>	<b>1 014 586</b>
<b>Накопичений знос</b>						
<b>Станом на 31 грудня 2021 року</b>	<b>(70 058)</b>	<b>(129 962)</b>	<b>(20 011)</b>	<b>(29 501)</b>	-	<b>(249 532)</b>
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
<b>Станом на 31 грудня 2022 року</b>	<b>(82 622)</b>	<b>(132 439)</b>	<b>(22 193)</b>	<b>(31 265)</b>	-	<b>(268 519)</b>
Нарахування за рік (Примітка 19)	(14 764)	(66 738)	(3 898)	(2 845)	-	(88 245)
Вибуття	1 183	5 358	11 205	2 242	-	19 988
Збиток (дохід) від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 19)	-	(10 652)	-	-	-	(10 652)
<b>Станом на 31 грудня 2023 року</b>	<b>(96 203)</b>	<b>(204 471)</b>	<b>(14 886)</b>	<b>(31 868)</b>	-	<b>(347 428)</b>
<b>Залишкова вартість</b>						
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 року</b>	<b>125 825</b>	<b>251 267</b>	<b>8 650</b>	<b>3 690</b>	<b>78 070</b>	<b>467 502</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b>	<b>174 741</b>	<b>261 786</b>	<b>6 849</b>	<b>14 946</b>	<b>16 548</b>	<b>474 870</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b>	<b>161 572</b>	<b>470 231</b>	<b>7 250</b>	<b>15 674</b>	<b>12 431</b>	<b>667 158</b>

Станом на 31 грудня 2023 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 68 238 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 71 681 тисяча гривень).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

У 2023 році Компанія ввела в експлуатацію виробниче обладнання (машини) балансовою вартістю 1 422 тисячі гривень (2022: 61 558 тисяч гривень).

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок, представлених у групі «Пристосування та приладдя»), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2023 року, складала 410 479 тисяч гривень (31 грудня 2022 року: 261 786 тисяч гривень). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 Компанія реалізувала кавоварки з балансовою вартістю 1 846 тисяч гривень своїм Клієнтам (2022: 4 332 тисячі гривень).

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

#### 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 кожну балансову дату.

Інформація щодо активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу «Інших непоточних нефінансових активів», за 2023 та 2022 роки представлена нижче:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Первісна вартість станом на початок року:	224 217	241 263
Модифікації	82 414	(17 046)
Первісна вартість станом на кінець року:	306 631	224 217
Накопичений знос станом на початок року	(187 008)	(148 505)
Знос	(41 822)	(38 503)
Накопичений знос станом на кінець року	(228 830)	(187 008)
Залишкова вартість станом на початок року:	<u>37 209</u>	<u>92 758</u>
Залишкова вартість станом на кінець року:	<u>77 801</u>	<u>37 209</u>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років залишкова балансова вартість активів з права користування були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Будівлі та споруди	74 886	33 586
Транспортні засоби	96	2 259
Обладнання	2 819	1 364
<b>Всього</b>	<u>77 801</u>	<u>37 209</u>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (у тисячах українських гривень)

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Будівлі та споруди	36 990	34 830
Транспортні засоби	3 479	2 309
Обладнання	1 353	1 364
<b>Всього</b>	<b><u>41 822</u></b>	<b><u>38 503</u></b>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 589 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (2022: 1 413 тисячі гривень).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2023 та 2022 року були представлені таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	44 140	40 013
Від 1 до 5 років	35 647	-
<b>Всього мінімальні орендні платежі</b>	<b><u>79 787</u></b>	<b><u>40 013</u></b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(2 148)	(1 615)
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	<b><u>77 639</u></b>	<b><u>38 398</u></b>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	45 612	38 398
Від 1 до 5 років	32 027	-
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b><u>77 639</u></b>	<b><u>38 398</u></b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(45 612)	(38 398)
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	<b><u>32 027</u></b>	<b><u>-</u></b>

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 2023 року, склало 40 451 тисячу гривень (2022: 48 915 тисяч гривень).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (у тисячах українських гривень)

#### 12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Виробничі запаси	229 322	219 458
Готова продукція	124 501	131 472
Товари	88 883	46 638
<b>Всього запасів</b>	<b>442 706</b>	<b>397 568</b>

Сума збитку від списання запасів за результатами інвентаризацій, аналізу термінів придатності, аналізу чистої вартості реалізації була визнана у складі операційних витрат у сумі 11 352 тисячі гривень у 2023 році (2022: 120 631 тисяча гривень).

#### 13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА І НЕПОПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 роки, торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи</b>	<b>417 778</b>	<b>389 022</b>
у тому числі:		
за товари	405 047	383 596
за послуги	20 900	11 954
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(8 169)	(6 528)
<b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)</b>	<b>114 597</b>	<b>157 953</b>
у тому числі:		
за послуги	144 630	197 381
за товари	35 418	26 023
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(65 451)	(65 451)
<b>Непоточна дебіторська заборгованість:</b>	<b>3 222</b>	<b>3 222</b>
у тому числі:		
Гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	3 222	3 222
<b>Інші дебіторська заборгованість:</b>	<b>1 457</b>	<b>332</b>
у тому числі:		
розрахунки з іншими дебіторами	1 457	332
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості</b>	<b>537 054</b>	<b>550 529</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

На торговельну дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів становив від 5 до 50 днів у 2023 році (2022 році: від 5 до 50 днів).

Станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року резерв під списання дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін склав 65 451 тисячу гривень. Така дебіторська заборгованість зазвичай погашається протягом року, і Керівництво вважає, що немає необхідності нараховувати резерв згідно очікуваних кредитних збитків, оскільки він є несуттєвим.

Незважаючи 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 2023 році Компанія продовжувала відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебітора сплатити заборгованість, але і досі, станом на 31 грудня 2023 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.

Станом на 31 грудня 2023 року сума резерву щодо ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних кредитних збитків Компанії становила 8 169 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 6 528 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 2023 та 2022 років сума простроченої торговельної дебіторської заборгованості від третіх сторін становила 73 715 тисяч гривень та 22 484 тисячі гривень, відповідно. В тому числі торговельна дебіторська заборгованість прострочена більше 90 днів склала 6 459 тисяч гривень станом на 31 грудня 2023 року (31 грудня 2022 року: 4 088 тисяч 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 від третіх сторін за 2023 та 2022 роки був представлений таким чином:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>На 1 січня</b>	<b>6 528</b>	<b>1 715</b>
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку Розформовано в зв'язку із оплатою	4 991 (3 350)	5 474 (661)
<b>На 31 грудня</b>	<b><u>8 169</u></b>	<b><u>6 528</u></b>

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 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	5 631	42 517
Поточні рахунки	<u>516 626</u>	<u>3 432</u>
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b><u>522 257</u></b>	<b><u>45 949</u></b>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 року за рахунками нараховувались відсотки: 1,58-9,75% річних у гривнях (31 грудня 2022 року: 1,68-7,00% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 8 761 тисячі гривень (2022 рік: 10 034 тисячі гривень).

#### 15. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Інші поточні нефінансові активи представлені авансами виданими за сировину та матеріали, передплатою за послуги митниці та за послуги постачальників, передоплатами за податками, крім податку на прибуток.

#### 16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Єдиним засновником Компанії є 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 2023 та 2022 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 2022 року. В березні 2023 року рішення про виплату дивідендів було скасовано.

У 2023 році та у 2022 році змін у статутному капіталі не відбувалосьь.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (у тисячах українських гривень)

#### 17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>617 687</b>	<b>420 010</b>
у тому числі:		
торговельна заборгованість	309 533	240 964
за основні засоби	226 219	97 825
Інша кредиторська заборгованість	81 935	81 221
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	38 957	36 495
інші поточні зобов'язання	30 655	33 716
за послуги транспортування	12 323	11 010
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка 7)</b>	<b>1 124 014</b>	<b>723 201</b>
у тому числі:		
торговельна заборгованість компаніям Групи	621 743	243 672
Інша заборгованість компаніям Групи	502 271	479 529
у тому числі:		
за консультаційні послуги	404 861	357 838
нарахування роялті	97 410	121 691
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>1 741 701</b>	<b>1 143 211</b>

Середній кредитний період за операціями придбання товарів у 2023 році становив 123 днів (у 2022 році: 120 днів). Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість.

#### 18. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Дохід за регіонами реалізації за 2023 рік та 2022 рік був представлений таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації на території України	3 761 773	2 652 378
Дохід від реалізації за кордон	275 725	256 421
<b>Всього дохід від звичайної діяльності</b>	<b>4 037 498</b>	<b>2 908 799</b>

Інші доходи за 2023 рік та за 2022 рік були представлені таким чином:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації консультаційних послуг	83 168	79 092
Інші операційні доходи	22 381	3 411
<b>Всього інших доходів</b>	<b>105 549</b>	<b>82 503</b>

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2023 РІК  
(у тисячах українських гривень)**

**19. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

Операційні витрати за 2023 та 2022 роки були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Товари, запаси, ТМЦ	2 881 122	1 878 465
Витрати на оплату праці	324 343	375 048
в тому числі:		
- витрати на заробітну плату	159 319	147 920
- інші витрати, пов'язані з оплатою праці	127 327	177 039
- відрахування на соціальні заходи	37 697	50 089
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	139 490	52 813
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	130 383	105 820
Роялті	129 807	91 477
Збитки від реалізації курсових різниць (чистий результат)	109 192	194 062
Послуги з консультування	61 959	44 763
Транспортні та складські витрати	54 603	45 205
Витрати інформаційних систем	53 203	46 448
Витрати на утримання приміщень	22 684	17 720
Благодійність, фінансова допомога	21 000	35 443
Послуги з надання персоналу	15 187	24 339
Витрати на відрядження	13 112	9 580
Аудит, податкові та юридичні консультації	8 265	4 407
Витрати на утримання авто, обладнання	2 843	1 953
Зміна резерву сумнівної заборгованості	1 641	26 957
Зв'язок і комунікація	1 607	1 337
Збитки від втрати товарно-матеріальних цінностей	1 021	136 187
Банківські послуги	642	673
Зміна резерву під збитки від втрати основних засобів	(10 422)	31 320
Інші витрати	11 111	13 362
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>3 972 793</u></b>	<b><u>3 137 379</u></b>

Вищеперераховані витрати були включені до таких категорій:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Собівартість реалізації	3 110 474	2 002 389
Адміністративні витрати	339 569	272 255
Витрати на збут	312 307	179 598
Інші витрати	210 443	683 137
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>3 972 793</u></b>	<b><u>3 137 379</u></b>



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

Інші операційні витрати за 2023 та 2022 роки були представлені таким чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Витрати від реалізації курсових різниць (чистий результат)	109 192	194 062
Собівартість реалізованих послуг	79 567	76 241
Благодійність, фінансова допомога	21 000	35 443
Собівартість реалізованих виробничих запасів	18 240	-
Списані втрачені товарно-матеріальні цінності та основні засоби	2 368	28 666
Витрати від нарахування резерву сумнівних боргів	1 641	26 957
Інші (доходи)/витрати	(387)	16 658
Зміна резерву під збитки від втрати основних засобів	(10 422)	31 320
Зміна резерву під збитки від втрати товарно-матеріальних цінностей	(10 756)	109 635
Компенсаційні виплати персоналу	-	96 674
Витрати пов'язані із тимчасовим простоем виробництва	-	67 481
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>210 443</u></b>	<b><u>683 137</u></b>

Стаття витрат Аудит, податкові та юридичні консультації включає послуги з обов'язкового аудиту, надані аудитором протягом 2023 і 2022 років. Інші неаудиторські послуги протягом 2023 і 2022 років не надавалися.

## 20. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2023 та 2022 роки склалися з таких компонентів:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	16 768	11 228
Витрати/(Вигода) з відстроченого податку на прибуток	15 486	(33 905)
<b>Витрати/(Вигода) з податку на прибуток за рік</b>	<b><u>32 254</u></b>	<b><u>(22 677)</u></b>

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2023 і 2022 роки представлена наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
<b>Прибуток/(Збиток) до оподаткування</b>	<b>178 426</b>	<b>(137 459)</b>
Витрати/(Вигода) з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	32 117	(24 743)
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	137	2 066
<b>Витрати/(Вигода) з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку</b>	<b><u>32 254</u></b>	<b><u>(22 677)</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років чисті відстрочені податкові активи Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
<b>Чисті відстрочені податкові активи, які виникають з:</b>		
Зapasів	3 169	17 286
Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	13 272	12 977
Основних засобів	4 949	6 789
Інших поточних зобов'язань та забезпечень	234	4 453
Інших непоточних забезпечень	10 209	5 814
<b>Усього відстрочених податкових активів</b>	<b><u>31 833</u></b>	<b><u>47 319</u></b>

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.

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану» відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-ІХ Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
  - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
  - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
  - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
  - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
  - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів і будівництво

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 12 431 тисячі гривень та 16 546 тисяч гривень, відповідно.

## 22. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2023	2022
<b>Фінансові активи (поточні та непоточні)</b>		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	533 832	547 307
Грошові кошти та їх еквіваленти	522 257	45 949
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
<b>Разом фінансових активів</b>	<b>1 059 311</b>	<b>596 478</b>
<b>Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)</b>		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 741 701	1 143 211
Заборгованість за оголошеними дивідендами	-	132 677
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання	77 639	38 398
<b>Разом фінансових зобов'язань</b>	<b>1 819 340</b>	<b>1 314 286</b>

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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 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:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	533 832	547 307
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(73 620)	(71 979)
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Поточні рахунки	516 626	3 432
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	<u>5 631</u>	<u>42 517</u>
<b>Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику</b>	<u><b>1 059 311</b></u>	<u><b>596 478</b></u>

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.

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 2023 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 70% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2022: 70%). Компанія має значну концентрацію виручки від реалізації продукції одному контрагенту, що становить 29% від загальної виручки (2022: 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 18% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2023 року (2022: 24%).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

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 2023 року сформована з Koninklijke Douwe Egberts B.V. (Нідерланди) і становить 28 505 тисяч гривень (2022: заборгованість з ТОО «Якобз Дау Егбертс Казахстан» (Казахстан) і становила 56 716 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 2023 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	1 447 518	136 192	157 991	-	1 741 701
<b>Всього</b>	<b>1 447 518</b>	<b>136 192</b>	<b>157 991</b>	<b>-</b>	<b>1 741 701</b>

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
<b>Всього</b>	<b>1 083 679</b>	<b>51 952</b>	<b>140 257</b>	<b>-</b>	<b>1 275 888</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК (у тисячах українських гривень)

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 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2023	2022	2023	2022
<b>Активи</b>				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	8 879	1 509	115 080	201 765
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 135	908	25 012	-
<b>Всього активів</b>	<b>10 014</b>	<b>2 417</b>	<b>140 092</b>	<b>201 765</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17 178	6 255	1 485 826	901 194
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (приміщення та авто)	47 989	14 289	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>65 167</b>	<b>20 544</b>	<b>1 485 826</b>	<b>901 194</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>(55 153)</b>	<b>(18 127)</b>	<b>(1 345 734)</b>	<b>(699 429)</b>

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.

2023	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/долар США	10,00%	(4 523)
Гривня/євро	10,00%	(110 350)

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

### 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.

#### 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.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023 РІК

(у тисячах українських гривень)

	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
На 1 січня 2022 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
Модифікації договорів оренди/Відміна дивідендів	79 692	(132 677)	(52 985)
Виплати грошових коштів	(40 451)	-	(40 451)
Витрати з відсотків	589	-	589
Сплачені відсотки	(589)	-	(589)
На 31 грудня 2023 року	77 639	-	77 639

#### 24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Не було суттєвих подій після звітного періоду, інформація про які вимагала б розкриття.

#### 25. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 24 травня 2024 року.