

**ТОВ «Якобз Дау Егбертс
Україна»**

Фінансова звітність
Відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, який закінчився
31 грудня 2024 рік

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	7-8
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	9
Звіт про зміни у власному капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів, непрямий метод	11-12
Примітки до фінансової звітності	13-49

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 2024 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 2024 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку 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

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.

Deloitte означає одну чи декілька юридичних осіб, а саме компанію Deloitte Touche Tohmatsu Limited (далі – DTTL), фірми у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи (далі разом – Організація Deloitte). DTTL (також іменується Deloitte Global), кожна фірма у складі її глобальної мережі, а також пов'язані з ними юридичні особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень накладати або приймати від імені одна одної зобов'язання перед третіми особами. DTTL, кожна фірма у складі мережі DTTL, а також пов'язані з ними юридичні особи несуть відповідальність тільки за власні дії чи бездіяльність, а не за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням 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. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого 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.

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

- Ми оновили розуміння загальної системи внутрішнього контролю Компанії та процесів дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Крім того, ми протестували дизайн та впровадження контрольних процедур, що стосуються відображення в обліку журнальних проведення, розподілу обов'язків, складання фінансової звітності та відображення доходів від звичайної діяльності в коректному обліковому періоді.
- 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 проведення 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.
- На вибірковій основі ми перевірили первинні документи за період з 15 по 31 грудня, а також відповідні умови договорів з клієнтами щодо передачі контролю над товарами — з метою підтвердження визнання доходу від звичайної діяльності у відповідному обліковому періоді.
- 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 Стандартів бухгалтерського обліку 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

28 листопада 2023 року на засіданні єдиного учасника нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 3 лютого 2020 року по дату цього звіту.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №1973».

ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК»



Аудитор

Башкатов Віталій

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

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

30 травня 2025 року

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 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»
39709794

Ідентифікаційний код юридичної особи

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

2024-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2024 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 2024 року

		На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи	Примітки		
Непоточні активи			
Основні засоби	10	858 603	667 158
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		612	1 261
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	13	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи	23	25 026	31 833
Інші непоточні нефінансові активи	11	62 164	77 801
Загальна сума непоточних активів		949 627	781 275
Поточні активи			
Поточні запаси	12	664 643	442 706
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13	582 046	533 832
Поточні податкові активи, поточні		-	14 876
Інші поточні нефінансові активи	15	81 493	92 468
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	491 183	522 257
Загальна сума поточних активів		1 819 365	1 606 139
Витрати майбутніх періодів		797	3 969
Загальна сума активів		2 769 789	2 391 383

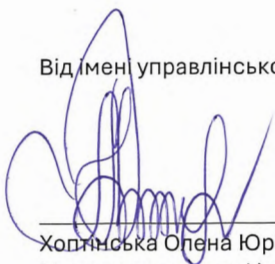
Примітки на сторінках 13-49 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

		На кінець поточного Примітки звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	16	10 588	10 588
Нерозподілений прибуток		668 309	444 159
Загальна сума власного капіталу		678 897	454 747
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Непоточне забезпечення			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	9	27 560	58 606
Загальна сума непоточних забезпечень		27 560	58 606
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		-	67
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	17 596	32 027
Загальна сума непоточних зобов'язань		45 156	90 700
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення		20 083	15 921
Загальна сума поточних забезпечень		20 083	15 921
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	1 924 607	1 741 701
Поточні податкові зобов'язання		14 775	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	46 055	45 612
Інші поточні нефінансові зобов'язання		40 216	42 702
Загальна сума поточних зобов'язань		2 045 736	1 845 936
Загальна сума зобов'язань		2 090 892	1 936 636
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 769 789	2 391 383

Від імені управлінського персоналу:



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



Шмідт Олена Вадимівна,
Менеджер центру експертизи з обліку і звітності,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

Примітки на сторінках 13-49 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 2024 РОКУ**
(у тисячах українських гривень)

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЄЮ ВИТРАТ
за 2024 рік**

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	18	4 694 542	4 037 498
Собівартість реалізації	19	(3 600 070)	(3 110 474)
Валовий прибуток		1 094 472	927 024
Інші доходи	18	103 452	105 549
Витрати на збут	21	(484 563)	(410 801)
Адміністративні витрати	20	(234 907)	(241 075)
Інші витрати	22	(211 517)	(210 443)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		266 937	170 254
Фінансові доходи	14	16 125	8 761
Фінансові витрати	11	(3 650)	(589)
Прибуток (збиток) до оподаткування		279 412	178 426
Податкові доходи (витрати)	23	(55 262)	(32 254)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		224 150	146 172
Прибуток (збиток)		224 150	146 172
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу (збитку)		224 150	146 172

Від імені управлінського персоналу:



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



Шмідт Олена Вадимівна,
Менеджер центру експертизи з обліку і звітності,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік**

	<u>Статутний капітал</u>	<u>Нерозподіле- ний прибуток</u>	<u>Власний капітал</u>
31 грудня 2022 року	10 588	165 310	175 898
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
31 грудня 2023 року	10 588	444 159	454 747
Прибуток (збиток)	-	224 150	224 150
Загальна сума сукупного доходу (витрат) за рік	-	224 150	224 150
31 грудня 2024 року	10 588	668 309	678 897

Від імені управлінського персоналу:

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

Шмідт Олена Вадимівна,
Менеджер центру експертизи з обліку і звітності,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД
за 2024 рік**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	224 150	146 172
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	55 262	32 254
Коригування фінансових доходів	(12 475)	(8 172)
Коригування амортизаційних витрат	166 662	130 383
Коригування забезпечень	(27 516)	10 993
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(2 046)	84 067
Інші коригування негрошових статей ¹	16 578	1 815
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(1 320)	63
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(2 301)	1 641
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(222 495)	(57 375)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(54 719)	21 736
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	14 147	(17 716)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	269 001	374 465
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(2 553)	(32 826)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	196 225	541 328
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	420 375	687 500
Проценти сплачені	(3 650)	(589)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(18 805)	(39 468)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	397 920	647 443
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	11 505	11 313
Придбання основних засобів	(409 987)	(153 093)
Надходження від продажу нематеріальних активів	-	673
Придбання нематеріальних активів	(96)	-
Проценти отримані	16 125	8 761
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(382 453)	(132 346)

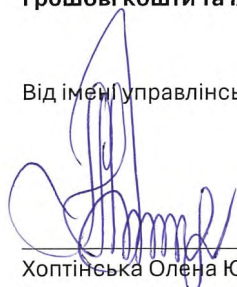
¹ Інші коригування негрошових статей включають збитки від зменшення корисності основних засобів, нарахування резерву на знецінення запасів та збитки від списання запасів.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

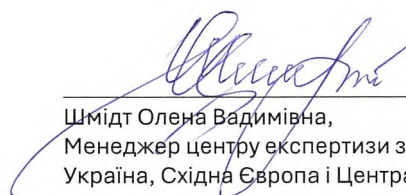
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(47 447)	(40 451)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	(47 447)	(40 451)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	(31 980)	474 646
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	906	1 662
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(31 074)	476 308
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	522 257	45 949
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	491 183	522 257

Від імені управлінського персоналу:



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



Шмідт Олена Вадимівна,
Менеджер центру експертизи з обліку і звітності,
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ОПИС ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Основна діяльність

Jacobs Douwe Egberts Peet's (надалі – «JDE» або «Група») – 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 2024 року, кількість працівників Компанії становила 331 працівників (на 31 грудня 2023 року – 333 працівника).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Загальний опис

У 2024 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі 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. Зокрема, починаючи з квітня 2024 року поновились ракетні атаки на енергетичну систему України, що призвело до масових відключень електроенергії для населення та підприємств.

У 2024 році зростання реального ВВП України оцінюється у 2,9%. У 2024 році інфляція у річному вимірі досягла 12%. Протягом 2024 року відбулася девальвація національної валюти на 10,7% щодо долара США та 4,1% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2023 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. Протягом 2024 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки з 15% до 13%, але станом на 7 березня 2025 року ставка була прийнята на рівні 15,5%. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2024 року перевищували довоєнний рівень та досягли 43,8 мільярдів доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було частково скасовані валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо. У липні, вересні та листопаді 2024 року відбулось подальше поступове пом'якшення окремих валютних обмежень.

Ухвалений державний бюджет України на 2025 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 19% ВВП (2024: 20% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Починаючи з кінця січня 2022 року український уряд отримує 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.

У 2024 році продовжували діяти експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2024 року були встановлені нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння ріпаку та соняшнику, цукру, м'яса птиці.

Протягом дії воєнного стану було неодноразово внесено зміни до Податкового кодексу. Зокрема, 28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану», також відомий як законопроект №11416-д (Примітка 24 «Умовні та інші зобов'язання»).

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. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Прийняття до застосування діючих стандартів

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до Міжнародних стандартів фінансової звітності («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 2024 року.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових, Непоточні зобов'язання з фінансовими умовами	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття», МСБО 7 «Звіт про грошові потоки» – угоди про фінансування постачальників	1 січня 2024 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Орендні зобов'язання при продажу та зворотній оренді	1 січня 2024 року

Компанія додала розкриття стосовно угод про фінансування постачальників до примітки 17. Прийняття до застосування інших стандартів не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них	Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – поправки до класифікації і оцінки фінансових інструментів	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно обліку фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів	1 січня 2026 року
Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСБО 7 – щорічні покращення до МСФЗ	1 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 року
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»	1 січня 2027 року

Керівництво очікує, що застосування більшості перелічених нових стандартів та тлумачень до застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у майбутніх періодах. На думку керівництва впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» змінить підходи до структури та подання фінансової звітності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво продовжує аналізувати стандарт на предмет змін.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2024 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 226 371 тисячу гривень. Також у 2024 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.

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

- Згідно з бюджетом Компанії на 2025 рік, керівництво очікує отримання прибутку та позитивного грошового потоку від операційної діяльності. Компанія не потребує додаткового фінансування та потоки грошових коштів від операційної діяльності є достатніми для задоволення поточних зобов'язань під час звичайної господарської діяльності перед третіми сторонами та пов'язаними сторонами. Фактичні результати діяльності за два місяці, що закінчилися 28 лютого 2025 року, підтверджують цей висновок.
- Суттєва частка зобов'язань Компанії належить до виплати її пов'язаним сторонам, які є дочірніми підприємствами Групи. Станом на 31 грудня 2024 року інші поточні зобов'язання перед пов'язаними сторонами становили 1 323 189 тисяч гривень із загальної суми поточних зобов'язань у розмірі 2 045 736 тисяч гривень. В якості додаткових заходів, 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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2024 року підготовлена відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ («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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Фінансові активи

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 прогнозових факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

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

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

Істотне збільшення кредитного ризику. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозовою 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 прогнозової 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;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Взаємозалік

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

Видані аванси

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

Основні засоби

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

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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
Прийомні 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 відшкодування відповідного очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

Оренда

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Поточні запаси

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

Податок на прибуток

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

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

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Поточні забезпечення

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

Переоцінка іноземної валюти

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

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

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

	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік	Станом на 31 грудня 2023 року	Середній курс обміну валют за 2023 рік
Гривня/долар США	42,04	40,15	37,98	36,57
Гривня/євро	43,93	43,45	42,21	39,56

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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.

Зміни у представленні фінансової звітності

Компанія змінила підхід до визначення видів витрат, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2023 рік були скориговані належним чином.

Далі наведено вплив від зміни класифікацій у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2023, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2023, нова презентація
Витрати на збут	Витрати на збут	(312 307)	(98 494)	(410 801)
Адміністративні витрати	Адміністративні витрати	(339 569)	98 494	(241 075)

Відповідні примітки за 2023 та 2024 роки були змінені відповідно до нової презентації.

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 2024 році склала 43 529 тисяч гривень (2023: 37 697 тисяч гривень). Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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

Залишки по операціях з компаніями Групи були представлені такими чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 13)	92 903	114 597
в тому числі:		
Марокко	62 474	59 033
Російська Федерація	31 456	30 225
Казахстан	27 292	18 878
Грузія	11 709	16 220
Туреччина	11 269	13 264
Нідерланди	6 906	28 505
ПАР	6 782	12 535
Малайзія	466	367
Швейцарія	-	1 021
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(65 451)	(65 451)
Кредиторська заборгованість з компаніям Групи (Примітка 17)	1 323 189	1 124 014
в тому числі:		
Нідерланди	1 279 176	1 081 496
Малайзія	18 209	17 789
Казахстан	11 426	10 979
Туреччина	5 997	5 762
Російська Федерація	5 235	5 030
Білорусь	2 532	2 433
Марокко	614	525

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

В 2024 і в 2023 роках Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість (від пов'язаних сторін) за внутрішніми розрахунками.

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2024	2023
Виручка від реалізації продукції:	188 020	190 312
Грузія	120 868	104 630
Туреччина	25 579	40 555
Нідерланди	23 107	22 758
Казахстан	18 466	22 369
Виручка від реалізації основних засобів:	-	7 714
Німеччина	-	7 714
Виручка від реалізації робіт, послуг (консультаційні послуги):	100 827	83 168
Казахстан	55 386	40 857
Грузія	14 675	9 421
Нідерланди	13 259	12 854
Туреччина	8 772	5 841
ПАР	6 782	12 535
Марокко	1 037	-
Малайзія	916	703
Швейцарія	-	957
Придбання товарів:	2 807 737	2 287 377
Нідерланди	2 716 861	2 208 285
Малайзія	87 875	70 662
Марокко	3 001	8 430
Придбання послуг:	104 341	101 004
Нідерланди	104 341	101 004
Витрати на збут (роялті):	150 475	129 807
Нідерланди	150 475	129 807

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2024 році (10 осіб) склала 92 087 тисяч гривень (2023: 10 осіб та 78 327 тисяч гривень, відповідно).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

8. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З КОМПАНІЯМИ ГРУПИ МОНДЕЛІС

Залишки по операціях з компаніями групи Монделіс, що є пов'язаними сторонами Групи JDE, були наступними:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	25 266	28 231
Непоточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	-	1 410
Поточна кредиторська заборгованість перед ТОВ «Монделіс Україна»	6 943	7 238
Дебіторська заборгованість ТОВ від «Монделіс Україна»	17	-

Станом на 31 грудня 2024 року та 2023 року, резервів на дебіторську заборгованість від ТОВ «Монделіс Україна» нараховано не було. Керівництво вважає, що суми дебіторської та кредиторської заборгованостей перед пов'язаними сторонами будуть погашені за їхньою балансовою вартістю.

Нижче наведені доходи та витрати по операціях з компаніями групи Монделіс, що є пов'язаними сторонами Групи JDE, за 2024 та 2023 роки:

	2024	2023
Доходи від реалізації ТОВ «Монделіс Україна»	43	21
у тому числі:		
сировина, пакування	43	21
Витрати на закупку товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»	16 954	16 188
у тому числі:		
фінансові витрати (оренда приміщень та обладнання)	3 650	589
послуги (утримання будівель: електроенергія)	13 304	15 379
Товари	-	220

Умови ведення господарської діяльності з пов'язаними сторонами визначаються на основі положень, визначених конкретним договором або операцією.

9. НЕПОТОЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ВИНАГОРОДИ ПРАЦІВНИКАМ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років сума непоточного забезпечення на винагороди працівникам склала 27 560 тисяч гривень та 58 606 тисяч гривень, відповідно. Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2024 році, становить 3 260 тисяч гривень (2023: 27 319 тисяч гривень). У 2024 році була здійснена виплата за рахунок довгострокових резервів у сумі 35 893 тисячі гривень (2023 рік: 1 449 тисяч гривень).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів та незавершених капітальних вкладень в основні засоби за 2024 та 2023 роки представлена нижче:

	Машини	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2022 року	257 363	394 225	29 042	46 211	16 548	743 389
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 від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 22)	-	21 074	-	-	-	21 074
Станом на 31 грудня 2023 року	257 775	674 702	22 136	47 542	12 431	1 014 586
Придбання	13 628	268 188	4 869	108	35 678	322 471
Вибуття	-	(28 556)	(934)	(40)	-	(29 530)
Переміщення	2 049	8 781	156	1 046	(12 032)	-
Збиток (дохід) від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 22)	-	(3 380)	-	-	-	(3 380)
Станом на 31 грудня 2024 року	273 452	919 735	26 227	48 656	36 077	1 304 147
Накопичений знос						
Станом на 31 грудня 2022 року	(82 622)	(132 439)	(22 193)	(31 265)	-	(268 519)
Нарахування за рік	(14 764)	(66 738)	(3 898)	(2 845)	-	(88 245)
Вибуття	1 183	5 358	11 205	2 242	-	19 988
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 22)	-	(10 652)	-	-	-	(10 652)
Станом на 31 грудня 2023 року	(96 203)	(204 471)	(14 886)	(31 868)	-	(347 428)
Нарахування за рік	(15 494)	(97 923)	(3 545)	(3 014)	-	(119 976)
Вибуття	-	18 371	934	40	-	19 345
Збиток (дохід) від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 22)	-	2 515	-	-	-	2 515
Станом на 31 грудня 2024 року	(111 697)	(281 508)	(17 497)	(34 842)	-	(445 544)
Залишкова вартість						
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	174 741	261 786	6 849	14 946	16 548	474 870
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	161 572	470 231	7 250	15 674	12 431	667 158
Балансова вартість на 31 грудня 2024 року	161 755	638 227	8 730	13 814	36 077	858 603

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 63 060 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 68 238 тисяч гривень).

У 2024 році Компанія ввела в експлуатацію виробниче обладнання (машини) балансовою вартістю 15 677 тисячі гривень (2023: 1 422 тисячі гривень).

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок, представлених у групі «Пристосування та приладдя»), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2024 року, складала 512 247 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 410 479 тисяч гривень). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 Компанія реалізувала кавоварки з балансовою вартістю 9 662 тисячі гривень своїм Клієнтам (2023: 1 846 тисяч 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 2024 та 2023 роки представлена нижче:

	2024	2023
Первісна вартість станом на початок року:	306 631	224 217
Придбання	9 429	-
Модифікації	24 031	82 414
Вибуття	(9 270)	-
Первісна вартість станом на кінець року:	330 821	306 631
Накопичений знос станом на початок року	(228 830)	(187 008)
Знос	(45 941)	(41 822)
Вибуття	6 114	-
Накопичений знос станом на кінець року	(268 657)	(228 830)
Залишкова вартість станом на початок року:	77 801	37 209
Залишкова вартість станом на кінець року:	62 164	77 801

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років залишкова балансова вартість активів з права користування були представлені таким чином:

	2024	2023
Будівлі та споруди	53 230	74 886
Транспортні засоби	7 581	96
Обладнання	1 353	2 819
Всього	62 164	77 801

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	2024	2023
Будівлі та споруди	41 981	36 990
Транспортні засоби	2 560	3 479
Обладнання	1 400	1 353
Всього	45 941	41 822

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, становили 3 650 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (2023: 589 тисячі гривень).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2024 та 2023 року були представлені таким чином:

	2024	2023
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	47 384	44 140
Від 1 до 5 років	19 092	35 647
Всього мінімальні орендні платежі	66 476	79 787
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(2 825)	(2 148)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	63 651	77 639
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	46 055	45 612
Від 1 до 5 років	17 596	32 027
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	63 651	77 639
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(46 055)	(45 612)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	17 596	32 027

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склало 51 097 тисяч гривень (2023: 40 451 тисяча гривень).

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

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

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

	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
На 1 січня 2023 року	38 398	132 677	171 075
Надходження, 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
Надходження, модифікації договорів оренди	33 459	-	33 459
Виплати грошових коштів	(47 447)	-	(47 447)
Витрати з відсотків	3 650	-	3 650
Сплачені відсотки	(3 650)	-	(3 650)
На 31 грудня 2024 року	63 651	-	63 651

12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Виробничі запаси	268 919	229 322
Готова продукція	259 811	124 501
Товари	135 913	88 883
Всього запасів	664 643	442 706

Сума збитку від списання запасів за результатами інвентаризацій, аналізу термінів придатності, аналізу чистої вартості реалізації була визнана у складі операційних витрат у сумі 3 547 тисяч гривень у 2024 році (2023: 11 352 тисячі гривень).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА І НЕПОПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 роки, торговельна та інша поточна і непоточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	488 135	417 778
у тому числі:		
за товари	470 271	405 047
за послуги	23 732	20 900
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(5 868)	(8 169)
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)	92 903	114 597
у тому числі:		
за послуги	147 650	144 630
за товари	10 704	35 418
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(65 451)	(65 451)
Непоточна дебіторська заборгованість:	3 222	3 222
у тому числі:		
Гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	3 222	3 222
Інші дебіторська заборгованість:	1 008	1 457
у тому числі:		
розрахунки з іншими дебіторами	1 008	1 457
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	585 268	537 054

На торговельну дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів становив від 0 до 170 днів у 2024 році (2023 році: від 5 до 50 днів).

Станом на 31 грудня 2024 та на 31 грудня 2023 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. В 2022 році щодо дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками з JACOBS DOUWE EGBERTS rus було нараховано резерв у розмірі 22 144 тисячі гривень. Протягом 2024 році Компанія продовжувала відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебіторів сплатити заборгованість або можливості отримання компенсації від Групи, але і досі, станом на 31 грудня 2024 року питання сплати заборгованості не вирішено.

Станом на 31 грудня 2024 року сума резерву щодо ризиків торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних кредитних збитків Компанії становила 5 868 тисяч гривень (31 грудня 2023 року: 8 169 тисяч гривень).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років сума простроченої торговельної дебіторської заборгованості від третіх сторін становила 30 466 тисяч гривень та 73 715 тисяч гривень, відповідно. В тому числі торговельна дебіторська заборгованість прострочена більше 90 днів склала 5 314 тисяч гривень станом на 31 грудня 2024 року (31 грудня 2023 року: 6 459 тисяч гривень).

Відповідно до проведеного аналізу балансу іншої дебіторської заборгованості та непоточної 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 2024 та 2023 роки був представлений таким чином:

	2024	2023
На 1 січня	8 169	6 528
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	835	4 991
Розформовано в зв'язку із оплатою	(3 136)	(3 350)
На 31 грудня	5 868	8 169

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	2 792	5 631
Поточні рахунки	488 391	516 626
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	491 183	522 257

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 року за рахунками нараховувались відсотки: 1,4-9,75% річних у гривнях (31 грудня 2023 року: 1,58-9,75% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 16 125 тисяч гривень (2023 рік: 8 761 тисячу гривень).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських 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, передплатами 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 2024 та 2023 років була компанія Agnaten SE.

В березні 2023 року рішення про виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі 132 677 тисяч гривень чистого нерозподіленого прибутку за 3 квартал 2021 року було скасовано.

У 2024 і 2023 році змін у статутному капіталі не відбувалось.

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	601 418	617 687
у тому числі:		
торговельна заборгованість	368 646	309 533
за основні засоби	138 703	226 219
Інша кредиторська заборгованість	94 069	81 935
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	55 762	38 957
інші поточні зобов'язання	34 078	30 655
за послуги транспортування	4 229	12 323
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка 7)	1 323 189	1 124 014
у тому числі:		
торговельна заборгованість компаніям Групи	960 570	621 743
Інша заборгованість компаніям Групи	362 619	502 271
у тому числі:		
за консультаційні послуги	289 015	404 861
нарахування роялті	73 604	97 410
Всього кредиторська заборгованість	1 924 607	1 741 701

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Середній кредитний період за операціями придбання товарів у 2024 році становив 91 днів (у 2023 році: 123 днів). Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість.

Компанія використовує угоди фінансування постачальників з метою забезпечення легкого доступу постачальників до кредитування та сприяння ранньому погашенню заборгованості. Такі угоди дозволяють постачальникам отримувати оплату від банків за виставленими рахунками до 330 днів до настання строку оплати рахунку. Компанія повертає банкам повну суму рахунку у встановлену дату оплати згідно з умовами рахунку. Компанія проаналізувала характеристики угод фінансування постачальників та прийшла до висновку, що суми, що підлягають сплаті банкам, слід відображати як частину торгівельної та іншої кредиторської заборгованості. Оплати за такими угодами відображені в звіті про рух грошових коштів в грошових потоках від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років балансова вартість фінансових зобов'язань, які є предметом угод про фінансування постачальників, була представлена таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Фінансові зобов'язання, подані як торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	182 822	177 622
у тому числі:		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, за якою постачальники вже отримали оплату від фінансових установ	182 822	177 622

Термін оплати фінансових зобов'язань, які є предметом угод про фінансування постачальників, у 2024 році становив 360 днів (у 2023 році: 360 днів). Термін оплати торговельної та іншої кредиторської заборгованості, що не є предметом угод про фінансування постачальників, у 2024 році становив 7-300 днів (2023: 5-300 днів). Зміни у зобов'язаннях щодо фінансування постачальників, які оформлювалися додатковими угодами, в основному пов'язані з доповненнями в результаті придбання товарів і подальших розрахунків. Суттєвих негрошових змін у фінансових зобов'язаннях протягом 2024 і 2023 років не відбувалось.

18. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Дохід за регіонами реалізації за 2024 рік та 2023 рік був представлений таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації на території України	4 430 033	3 761 773
Дохід від реалізації за кордон	264 509	275 725
Всього дохід від звичайної діяльності	4 694 542	4 037 498

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інші доходи за 2024 рік та за 2023 рік були представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Дохід від реалізації консультаційних послуг	100 827	83 168
Інші операційні доходи	2 625	22 381
Всього інших доходів	103 452	105 549

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Витрати собівартості за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Товари, запаси, ТМЦ	3 146 163	2 733 491
Транспортні та складські витрати	188 534	127 140
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	137 821	106 413
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	80 095	78 061
Витрати на оренду, утримання приміщень	25 475	23 151
Витрати інформаційних систем	12 667	13 709
Збитки від втрати товарно-матеріальних цінностей	-	11 777
Інші витрати	9 315	16 732
Всього витрат собівартості	3 600 070	3 110 474

20. АДМІНІСТАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	78 421	100 265
Витрати інформаційних систем	51 222	37 570
Послуги з консультування	49 519	61 959
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	22 257	23 882
Аудит, податкові та юридичні консультації	7 712	7 720
Послуги з надання персоналу	6 045	4 350
Витрати на відрядження	3 145	234
Витрати на оренду, утримання приміщень	2 396	(467)
Інші витрати	14 190	5 562
Всього адміністративних витрат	234 907	241 075

Стаття витрат Аудит, податкові та юридичні консультації включає послуги з обов'язкового аудиту, надані аудитором протягом 2024 і 2023 років. Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором у 2024 році, включають в себе послуги із виконання процедур аудиту певних статей балансу та класів транзакцій пакету звітності Компанії. Неаудиторські послуги протягом 2023 року не надавалися.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	172 820	139 490
Роялті	150 475	129 807
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	84 673	72 935
Транспортні та складські витрати	47 090	41 918
Послуги з надання персоналу	12 575	10 837
Витрати на відрядження	6 359	5 757
Інші витрати	10 571	10 057
Всього витрат на збут	484 563	410 801

22. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2024 та 2023 роки були представлені таким чином:

	2024 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	101 980	73 082
Збитки від реалізації курсових різниць (чистий результат)	47 870	109 192
Витрати на оренду, утримання приміщень	15 820	-
Транспортні та складські витрати	13 970	-
Зміна резерву / списання сумнівної заборгованості	9 699	1 641
Витрати на відрядження	7 036	6 485
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	6 490	-
Товари, запаси, ТМЦ	3 070	20 608
Збитки від втрати товарно-матеріальних цінностей	1 647	(10 756)
Зміна резерву під збитки від втрати основних засобів	865	(10 422)
Благодійність, фінансова допомога	-	21 000
Інші витрати / (доходи)	3 070	(387)
Всього інших витрат	211 517	210 443

Стаття Витрат на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, а також стаття Витрати на відрядження включають витрати, які складають загальну суму собівартості наданих послуг з консультування.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Інші витрати за 2024 рік включають витрати, пов'язані із частковим простоем виробництва на заводі в Тростянці, а саме:

	2024 рік	2023 рік
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	12 332	-
Витрати на оренду, утримання приміщень	3 293	-
Транспортні та складські витрати	1 898	-
Витрати інформаційних систем	1 789	-
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	6 490	-
Інші витрати	1 715	-
Всього інших витрат	27 517	-

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2024 і 2023 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2024 та 2023 роки склалися з таких компонентів:

	2024 рік	2023 рік
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	48 456	16 768
Витрати відстроченого податку на прибуток	6 806	15 486
Витрати з податку на прибуток за рік	55 262	32 254

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2024 і 2023 роки представлена наступним чином:

	2024 рік	2023 рік
Прибуток до оподаткування	279 412	178 426
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	50 294	32 117
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	4 968	137
Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку	55 262	32 254

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років чисті відстрочені податкові активи Компанії були представлені таким чином:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Чисті відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Запасів	2 498	3 169
Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	12 858	13 272
Основних засобів	5 305	4 949
Інших поточних зобов'язань та забезпечень	274	234
Інших непоточних забезпечень	4 091	10 209
Усього відстрочених податкових активів	25 026	31 833

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

24. 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 2024 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з таким:

Закон № 4015-IX

28 листопада 2024 року Президент України підписав Закон № 4015-IX, згідно з яким до Податкового кодексу України були внесені зміни.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Закон передбачає внесення змін до ставок оподаткування, а також процедури адміністрування податків, а саме:

- Тимчасове збільшення ставки воєнного збору на період дії воєнного стану із 1,5% до 5%.
- Із 1 січня 2025 року застосовуватиметься місячна звітність щодо оподаткування заробітної плати (замість квартальної звітності).
- Рента – Закон встановив правила для визначення фактичної ціни продажу добутих корисних копалин та товарної продукції гірничо-добувних підприємств. Окрім того, були змінені умови застосування рентних ставок до природного газу. Рівень податкової ставки залежатиме від того, чи буде ставка більшою чи меншою за 400 доларів США.
- Мінімальне податкове зобов'язання – Закон запровадив зміни до розрахунку суми мінімального податкового зобов'язання.

Клуб білого бізнесу

24 липня 2024 року Президент України підписав так званий Закон про створення «Клубу білого бізнесу», згідно з яким, серед іншого, запроваджено перелік платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які отримають низку пільг з адміністрування податків під час дії воєнного стану, включно з таким:

- мораторій на проведення певних видів податкових перевірок;
- скорочені терміни надання індивідуальних податкових рішень;
- скорочені строки проведення камеральної та документальної перевірок за заявами про відшкодування ПДВ (5 днів та 10 днів, відповідно);
- призначення керівника з питань дотримання нормативних вимог («комплаєнс-менеджера») для платника податків, відповідального за надання консультацій щодо виконання податкових зобов'язань.

До переліку платників податків із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства будуть включені такі платники податків:

1. які виконують певні кількісні критерії (сплачують податки і заробітну плату на/або вище середнього рівня у галузі);
2. які не відповідають жодним «негативним» критеріям, зокрема, підпадають під критерії ризику платника ПДВ, дія санкцій, які застосовуються до платника податків, його засновників та/або кінцевих бенефіціарних власників, податковий борг перевищує суму у 3 000 неоподатковуваних мінімумів за останні 30 днів, існує податкова заборгованість з єдиного страхового внеску («ЄСВ»), неподання податкової звітності, отримане протягом року повідомлення про нарахування податку про перевищення строків розрахунків під час виконання операцій експорту/імпорту товарів, ініційовані процедури припинення або банкрутства платника податків, інші підстави.

Подальша відміна мораторію на податкові перевірки

20 березня 2024 року було прийнято проект Закону № 9456 «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо митного оформлення біометану».

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Згідно з його положеннями, починаючи з 1 травня 2024 року, відміняється мораторій на проведення:

- планових документальних податкових перевірок; та
- позапланових документальних податкових перевірок (на місцях і заочних).

Окрім того, мають бути завершені податкові перевірки, які були ініційовані і не проведені до 24 лютого 2022 року.

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

Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік та планує подати звіт за 2024 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня року наступного за звітним). На думку керівництва, Компанія дотримується вимог законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів і будівництво

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 36 077 тисяч гривень та 12 431 тисяча гривень, відповідно.

25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2024 та 2023 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2024	2023
Фінансові активи (поточні та непоточні)		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	582 046	533 832
Грошові кошти та їх еквіваленти	491 183	522 257
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
Разом фінансових активів	1 076 451	1 059 311
Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 924 607	1 741 701
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання	63 651	77 639
Разом фінансових зобов'язань	1 988 258	1 819 340

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

Управління капіталом

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

Кредитний ризик

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

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	582 046	533 832
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(71 318)	(73 620)
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Поточні рахунки	488 391	516 626
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	2 792	5 631
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	1 076 451	1 059 311

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

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

Станом на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 80,8 % від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2023: 70,0%). Компанія має значну концентрацію виручки від реалізації продукції трьом контрагентам, що становить 84,5% від загальної виручки (2023: 87,7%). 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 20% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2024 року (2023: 18,0%).

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 2024 року сформована з ТОО «Якобз Дау Егбертс Казахстан» (Казахстан) і становить 27 292 тисячі гривень (2023: заборгованість з Koninklijke Douwe Egberts B.V. (Нідерланди) і становила 28 505 тисяч гривень).

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 2024 року за договорами:

	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 717 993	86 535	120 079	1 924 607
Всього	1 717 993	86 535	120 079	1 924 607

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	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 447 518	136 192	157 991	1 741 701
Всього	1 447 518	136 192	157 991	1 741 701

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ (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 2024 та 2023 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 2024 та 2023 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2024	2023	2024	2023
Активи				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4 875	8 879	95 387	115 080
Грошові кошти та їх еквіваленти	479	1 135	1 404	25 012
Всього активів	5 354	10 014	96 791	140 092
Зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	37 597	17 178	1 603 192	1 485 826
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (приміщення та авто)	38 385	47 989	-	-
Всього зобов'язань	75 982	65 167	1 603 192	1 485 826
Загальна чиста позиція	(70 628)	(55 153)	(1 506 401)	(1 345 734)

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.

2024	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/долар США	10,00%	(5 792)
Гривня/євро	10,00%	(123 525)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

26. 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.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

25 квітня 2025 року Компанією було укладено довгостроковий договір оренди нерухомості нежитлового приміщення загальною площею 8433,4 кв.м, що розташоване у Львівській області.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 30 травня 2025 року.