

**ТОВ «Якобз Дау Егбертс
Україна»**

Фінансова звітність
Відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності за рік, який закінчився
31 грудня 2025 рік

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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	13-52

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 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 2025 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*), який застосовується до аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, 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.

Пояснювальні параграфи

Операційне середовище

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

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 – Deloitte Global), кожна фірма у складі її мережі, а також пов'язані з ними особи є юридично окремими та незалежними особами, які не мають повноважень створювати або накладати одна на одну або брати на себе 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 і не відповідають за дії чи бездіяльність одна одної. DTTL не надає послуги клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

Фінансова підтримка від материнської компанії

Як зазначено у Примітці 4 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи, та Компанія мала суттєвий залишок заборгованості перед компаніями групи. Здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі залежить від подальшої фінансової підтримки з боку материнської компанії. Як описано у Примітці 4, материнська компанія підтвердила готовність, за необхідності, надавати фінансову підтримку Компанії протягом щонайменше 12 місяців з дати балансу. Така підтримка включає, зокрема, зобов'язання не вимагати погашення внутрішньогрупової кредиторської заборгованості протягом щонайменше одного року з дати листа, якщо таке погашення може негативно вплинути на ліквідність Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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
<p><i>Ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, пов'язаний із можливістю обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом</i></p> <p>Міжнародні стандарти аудиту визначають ризик, пов'язаний із можливістю обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом як значний ризик.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>У відповідь на ключове питання аудиту ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 проведень, 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 проведень для виявлення тих, які демонструють характеристики, які представляють інтерес для аудитора. Ми проаналізували бухгалтерські записи, ручні коригування, в тому числі коригування, зроблені на кінець звітного періоду, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та є обґрунтованими.
 - 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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.

Ми також підтверджуємо, що не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, які не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності.

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. Жилинська, 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. Жилинська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

28 травня 2026 року

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2025 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	2025-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	Рік, що закінчується 31 грудня 2025 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 2025 року

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	1 208 624	858 603
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		68	612
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	13	6 960	3 222
Відстрочені податкові активи	23	26 696	25 026
Інші непоточні нефінансові активи	11	223 638	62 164
Загальна сума непоточних активів		1 465 986	949 627
Поточні активи			
Поточні запаси	12	779 840	664 643
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13	658 025	582 046
Поточні податкові активи, поточні		21 097	-
Інші поточні нефінансові активи	15	160 530	81 493
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	570 567	491 183
Загальна сума поточних активів		2 190 059	1 819 365
Витрати майбутніх періодів		654	797
Загальна сума активів		3 656 699	2 769 789

Примітки на сторінках 13-52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	16	10 588	10 588
Нерозподілений прибуток		541 365	668 309
Загальна сума власного капіталу		551 953	678 897
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
<i>Непоточне забезпечення</i>			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	9	41 884	27 560
Загальна сума непоточних забезпечень		41 884	27 560
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	208 754	17 596
Загальна сума непоточних зобов'язань		250 638	45 156
Поточні зобов'язання			
<i>Поточні забезпечення</i>			
Інші поточні забезпечення		20 970	20 083
Загальна сума поточних забезпечень		20 970	20 083
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	17	2 786 462	1 924 607
Поточні податкові зобов'язання		-	14 775
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	25 516	46 055
Інші поточні нефінансові зобов'язання		21 160	40 216
Загальна сума поточних зобов'язань		2 854 108	2 045 736
Загальна сума зобов'язань		3 104 746	2 090 892
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 656 699	2 769 789

Від імені управлінського персоналу:



Локатирсева Алла Вікторівна,
Фінансовий менеджер,
Україна



Тимофєєва Олена Андріївна,
Головний бухгалтер,
Україна

Примітки на сторінках 13-52 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЮ ВИТРАТ
за 2025 рік**

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	18	5 497 895	4 694 542
Собівартість реалізації	19	<u>(4 565 950)</u>	<u>(3 600 070)</u>
Валовий прибуток		931 945	1 094 472
Інші доходи	18	117 056	103 452
Витрати на збут	21	(519 233)	(484 563)
Адміністративні витрати	20	(272 768)	(234 907)
Інші витрати	22	<u>(373 782)</u>	<u>(211 517)</u>
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(116 782)	266 937
Фінансові доходи	14	18 184	16 125
Фінансові витрати	11	<u>(30 015)</u>	<u>(3 650)</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування		(128 613)	279 412
Податкові доходи (витрати)	23	<u>1 669</u>	<u>(55 262)</u>
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		<u>(126 944)</u>	<u>224 150</u>
Прибуток (збиток)		<u>(126 944)</u>	<u>224 150</u>
Інший сукупний дохід		-	-
Загальна сума сукупного доходу (збитку)		<u>(126 944)</u>	<u>224 150</u>

Від імені управлінського персоналу:



Локатирева Алла Вікторівна,
Фінансовий менеджер,
Україна



Тимофєєва Олена Андріївна,
Головний бухгалтер,
Україна

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2025 рік

	Статутний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Власний капітал
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
Прибуток (збиток)	-	(126 944)	(126 944)
Загальна сума сукупного доходу (витрат) за рік	-	(126 944)	(126 944)
31 грудня 2025 року	10 588	541 365	551 953

Від імені управлінського персоналу:



Локатирева Алла Вікторівна,
Фінансовий менеджер,
Україна



Тимофєєва Олена Андріївна,
Головний бухгалтер,
Україна

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД
за 2025 рік**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Прибуток (збиток)	(126 944)	224 150
Коригування для узгодження прибутку (збитку)		
Коригування витрат податку на прибуток	(1 669)	55 262
Коригування фінансових (доходів)/ витрат	11 831	(12 475)
Коригування амортизаційних витрат	198 252	166 662
Коригування забезпечень	15 211	(27 516)
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	88 879	(2 046)
Інші коригування негрошових статей ¹	(6 397)	16 578
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(3 458)	(1 320)
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	888	(2 301)
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(108 045)	(222 495)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(67 371)	(54 719)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(78 894)	14 147
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	721 164	269 001
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(22 794)	(2 553)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)	747 597	196 225
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	620 653	420 375
Проценти сплачені	(30 015)	(3 650)
Проценти отримані	18 184	16 125
Повернення податків на прибуток (сплата)	(35 872)	(18 805)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	572 950	414 045
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	26 876	11 505
Придбання основних засобів	(475 512)	(409 987)
Придбання нематеріальних активів	(3)	(96)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	(448 639)	(398 578)

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 2025 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(45 118)	(47 447)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	<u>(45 118)</u>	<u>(47 447)</u>
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	79 193	(31 980)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	191	906
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	<u>79 384</u>	<u>(31 074)</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	<u>491 183</u>	<u>522 257</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	<u><u>570 567</u></u>	<u><u>491 183</u></u>

Від імені управлінського персоналу:



Локатирева Алла Вікторівна,
Фінансовий менеджер,
Україна



Тимофєєва Олена Андріївна,
Головний бухгалтер,
Україна

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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.

У 2025 році відбулася зміна юридичної адреси Компанії:

до 17 листопада 2025 року – вул. Набережна 28А, м. Тростянець, Сумська область, Україна.
з 18 листопада 2025 року – вул. Болсуновська, 13-15, БЦ «IQ», м.Київ, Україна.

Місце здійснення діяльності: вул. Набережна 28А, м. Тростянець, Сумська область, Україна.

Станом на 31 грудня 2025 року, кількість працівників Компанії становила 299 працівників (на 31 грудня 2024 року – 331 працівника).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Загальний опис

У 2025 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 широкомасштабного порушення економічної діяльності в Україні. Зокрема, наприкінці 2025 року посилені обстріли та ракетні атаки на енергетичну систему призвели до збільшення пошкоджень енергетичної інфраструктури та спричинили частіші та триваліші перерви в електропостачанні для населення та підприємств. Ці порушення збільшили операційні витрати для багатьох підприємств і вимагали від компаній подальшої адаптації своїх виробничих процесів, моделей споживання енергії та планів забезпечення безперервності діяльності.

Протягом 2025 року періодично відбувалися перебої в роботі українських морських портів та експортних коридорів внаслідок ракетних обстрілів та атак безпілотників з боку Російської Федерації на портову, залізничну та іншу транспортну інфраструктуру, у результаті чого підвищилися ризики безпеки та мали місце пошкодження відповідної інфраструктури, що негативно вплинуло на транспортування, торгові потоки та логістику. Незважаючи на ці труднощі, альтернативні логістичні маршрути та механізми експорту продовжували функціонувати, що дозволило підтримувати певний рівень експортної діяльності.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

У 2025 році зростання реального ВВП України, за оцінками, становило 2,2% (2024: 2,9%). Інфляція у річному вимірі досягла 8% (2024: 12%), а національна валюта девальвувала на 0,8% щодо долара США (2024: 10,7%) та 14,0% щодо євро (2024: 4,1%) у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2024 року.

З моменту початку повномасштабної війни Національний банк України («НБУ») запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті. У січні 2025 року правління НБУ ухвалило рішення щодо збільшення облікової ставки з 13,5% до 14,5%, а потім її рівень зріс до 15,5% у березні 2025 року. Монетарна політика НБУ продовжувала зосереджуватися на стримуванні інфляції, підтримці стабільності обмінного курсу та збереженні довіри до фінансової системи. Завдяки допомозі від міжнародних партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2025 року перевищували довоєнний рівень та досягли 57,3 мільярда доларів США.

У 2025 році Україна не здійснила виплату у сумі 665 мільйонів доларів США за державними деривативами, прив'язаними до ВВП («ВВП варантами»), що призвело до дефолту за цими інструментами та зниження довгострокового рейтингу Fitch в іноземній валюті для України до рівня «Обмежений дефолт». У грудні 2025 року повна номінальна сума цих ВВП варантів, приблизно 2,64 млрд дол. США, була реструктуризована шляхом обміну на нові державні облигації. Після завершення реструктуризації рейтингове агентство Fitch підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті до рівня «ССС». Станом на 31 грудня 2025 року невелика частина зовнішнього боргу залишалася предметом поточних переговорів щодо реструктуризації. За винятком зазначеної вище простроченої виплати за ВВП варантами Україна здійснювала своєчасну виплату відсотків та основної суми за іншими зовнішніми та внутрішніми державними борговими зобов'язаннями, термін погашення яких спливав у 2025 році. Прострочена виплата заборгованості, прив'язаної до ВВП, суттєво не вплинула на здатність України виконувати свої інші боргові зобов'язання та не була ознакою неспроможності обслуговування державного боргу.

Протягом 2025 року НБУ продовжував послаблювати деякі обмеження щодо іноземної валюти, запроваджені відповідно до правил воєнного часу. У травні 2025 року НБУ запровадив новий інвестиційний ліміт, який дозволив резидентам-суб'єктам господарювання здійснювати ширший перелік операцій з іноземною валютою, пов'язаних із внесками іноземного капіталу. У серпні 2025 року НБУ додатково послабив обмеження, включно із розширенням репатріації дивідендів (за 2023 рік) та варіантами погашення заборгованості. У вересні 2025 року НБУ дозволив певні транскордонні перекази для митних/податкових виплат. У січні 2026 року було запроваджено ліміт за кредитами для сприяння погашенню зовнішніх запозичень, отриманих до 20 червня 2023 року, та інших валютних операцій щодо коштів, отриманих у вигляді іноземних запозичень після 1 січня 2026 року.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Ухвалений державний бюджет України на 2026 рік передбачає, що дефіцит бюджету становитиме близько 18,5% ВВП (2025: 19% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів. Продовження залежності від зовнішнього фінансування підкреслює важливість сталої міжнародної підтримки для забезпечення макроекономічної стабільності. З кінця січня 2022 року уряд України отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, окремих країн та благодійних організацій для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби.

Протягом 2025 року уряд продовжував застосовувати експортні обмеження на деякі види продукції. Станом на 31 грудня 2025 року продовжували діяти нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі та газу; ліцензуванню підлягає експорт пшениці, кукурудзи, насіння сої та соняшнику, цукру і м'яса птиці. Окрім того, починаючи з 4 вересня 2025 року було запроваджене нове 10% мито на експорт сої та ріпаку.

Протягом дії воєнного стану неодноразово вносилися зміни до Податкового кодексу України. У 2025 році податковий режим України зазнав значних змін, зокрема, підвищилася ставка податку на прибуток підприємств для фінансових установ, відновлено можливість використання податкових збитків з 1 січня 2025 року фінансовими установами, набув чинності спеціальний податково-правовий режим «Дефенс Сіті» для підприємств оборонно-промислового комплексу та продовжилось податкове адміністрування (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 Росії проти України, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення після закінчення війни та трансформації країни у процесі набуття членства у Європейському Союзі, а також співробітництва з міжнародними фінансовими установами.

3. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ 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 2025 року.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність конвертованості»	1 січня 2025 року

Прийняття до застосування нових 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:

<u>Нові стандарти або тлумачення та поправки до них</u>	<u>Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після</u>
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
Поправки до МСБО 21 «Перерахунок у гіперінфляційну валюту подання»	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.

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 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 664 049 тисяч гривень. Також у 2025 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року з збройного вторгнення Російської Федерації, продовжувалась на всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище»).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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. Масовані ракетні обстріли та тривалі відключення електроенергії, що спричинили міграцію населення, призвели до скорочення кількості споживачів кави.

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 2026 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. Фактичні результати діяльності за два місяці, що закінчилися 28 лютого 2026 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 2025 року інші поточні зобов'язання перед пов'язаними сторонами становили 1 984 630 тисяч гривень із загальної суми поточних зобов'язань у розмірі 2 854 108 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. 11 лютого 2026 року Компанія отримала лист підтримки від уповноважених офіційних представників Групи, який підтверджує, що у разі, якщо погашення внутрішньогрупової кредиторської заборгованості може негативно вплинути на ліквідність Компанії, Група не вимагатиме такого погашення щонайменше протягом одного року з дати листа. Також Група підтвердила готовність, у разі необхідності, надавати фінансову підтримку Компанії протягом щонайменше 12 місяців з дати балансу.
- 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, продовжує спільне виробництво на виробничих потужностях третьої сторони у Центральній Україні та імпортує частину готової продукції, виробленої компаніями Групи.
- У 2025 році Компанія розпочала релокацію своїх виробничих потужностей із Сумської області до Львівської області та планує завершити її у 2026 році з метою мінімізації впливу війни на виробничий процес. Компанія планує відновити експорт готової продукції, виробленої у Львівській області, до Європи, відновивши практику, що існувала до початку повномасштабної війни в Україні.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 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.

Фінансові активи

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 вигід від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Компанією не залишився, вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Компанією, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Компанія продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

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

Зареєстрований капітал

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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	5-20 років
Інші основні засоби	3-10 років
Прийомні та приладдя	3-7 років

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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

Нематеріальні активи

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

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Податок на прибуток

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

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

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

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

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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 2025 року	Середній курс обміну валют за 2025 рік	Станом на 31 грудня 2024 року	Середній курс обміну валют за 2024 рік
Гривня/долар США	42,39	41,69	42,04	40,15
Гривня/євро	49,86	47,06	43,93	43,45

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Для договорів Компанії з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент, коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує 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.

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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.

Пенсійні зобов'язання

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачені законодавством єдині соціальні внески до Пенсійного фонду України. Сума єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду України в 2025 році склала 54 483 тисячі гривень (2024: 43 529 тисяч гривень). Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

7. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

Залишки по операціях з компаніями Групи були представлені такими чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 13)	120 971	92 903
в тому числі:		
Марокко	72 147	62 474
Російська Федерація	35 702	31 456
Казахстан	23 440	27 292
Грузія	16 585	11 709
Туреччина	9 559	11 269
Нідерланди	15 264	6 906
ПАР	9 965	6 782
Малайзія	985	466
Узбекистан	2 775	-
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(65 451)	(65 451)
Кредиторська заборгованість з компаніям Групи (Примітка 17)	1 984 291	1 323 189
в тому числі:		
Нідерланди	1 928 709	1 279 176
Казахстан	13 643	18 209
Малайзія	13 176	11 426
Туреччина	7 645	5 997
Російська Федерація	5 942	5 235
Білорусь	2 874	2 532
Марокко	-	614
Грузія	12 302	-

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

В 2025 і в 2024 роках Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість (від пов'язаних сторін) за внутрішніми розрахунками.

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Виручка від реалізації продукції:	294 107	188 020
Грузія	187 579	120 868
Казахстан	64 409	18 466
Туреччина	36 965	25 579
Узбекистан	5 154	-
Нідерланди	-	23 107
Виручка від реалізації основних засобів:		
Німеччина	31 118	-
Виручка від реалізації робіт, послуг (консультаційні послуги):	112 321	100 827
Казахстан	65 978	55 386
Нідерланди	14 511	13 259
Грузія	13 026	14 675
ПАР	9 965	6 782

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Туреччина	6 627	8 772
Марокко	1 239	1 037
Малайзія	975	916
Придбання товарів:	3 403 534	2 807 737
Нідерланди	3 308 404	2 716 861
Малайзія	95 130	87 875
Марокко	-	3 001
Придбання послуг:	123 866	104 341
Нідерланди	119 128	104 341
Казахстан	2 137	-
Грузія	1 802	-
Туреччина	799	-
Придбання основних засобів:	54 353	-
Грузія	48 876	-
Нідерланди	5 477	-
Витрати на збут (рояліті):	180 326	150 475
Нідерланди	180 326	150 475

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2025 році (10 осіб) склала 87 088 тисяч гривень (2024: 10 осіб та 92 087 тисяча гривень, відповідно).

8. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З КОМПАНІЯМИ ГРУПИ МОНДЕЛІС

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

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Поточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	2 353	25 266
Непоточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	-	-
Поточна кредиторська заборгованість перед ТОВ «Монделіс Україна»	8 984	6 943
Дебіторська заборгованість ТОВ від «Монделіс Україна»	60	17

Станом на 31 грудня 2025 року та 2024 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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Нижче наведені доходи та витрати по операціях з компаніями групи Монделіс, що є пов'язаними сторонами Групи JDE, за 2025 та 2024 роки:

	2025	2024
Доходи від реалізації ТОВ «Монделіс Україна»	123	43
у тому числі:		
сировина, пакування	123	43
Витрати на закупку товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»	16 378	16 954
у тому числі:		
фінансові витрати (оренда приміщень та обладнання)	3 175	3 650
послуги (утримання будівель: електроенергія)	13 203	13 304
товари	-	-

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 2025 та 2024 років сума непоточного забезпечення на винагороди працівникам склала 41 884 тисячі гривень та 27 560 тисяч гривень, відповідно. Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2025 році, становить 24 879 тисяч гривень (2024: 3 260 тисяч гривень). У 2025 році була здійснена виплата за рахунок довгострокових резервів у сумі 10 555 тисяч гривень (2024 рік: 35 893 тисяч гривень).

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів та незавершених капітальних вкладень в основні засоби за 2025 та 2024 роки представлена нижче:

	Машини	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
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 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

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)

	Машина	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
Придбання	193	204 004	61	322	313 058	517 638
Вибуття	(54 196)	(15 942)	(63)	(528)		(70 729)
Переміщення	165	30 708	-	-	(30 873)	-
Збиток (дохід) від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку (Примітка 22)	-	(891)	-	-	-	(891)
Станом на 31 грудня 2025 року	219 614	1 137 614	26 225	48 450	318 262	1 750 165
Накопичений знос						
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 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)
Нарахування за рік	(14 622)	(122 456)	(3 474)	(3 001)	-	(143 553)
Вибуття	33 926	12 797	63	525	-	47 311
Зміна резерву під збитки від втрати основних засобів (Примітка 22)	-	245	-	-	-	245
Станом на 31 грудня 2025 року	(92 393)	(390 922)	(20 908)	(37 318)	-	(541 541)
Залишкова вартість						
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
Балансова вартість на 31 грудня 2025 року	127 221	746 692	5 317	11 132	318 262	1 208 624

Станом на 31 грудня 2025 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 96 425 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 63 060 тисяч гривень).

У 2025 році Компанія ввела в експлуатацію виробниче обладнання (машина) балансовою вартістю 358 тисяч гривень (2024: 15 677 тисяч гривень) і кавоварки (Пристосування та приладдя) балансовою вартістю 234 712 тисяч гривень (2024: 276 969 тисяч гривень), а також здійснила продаж виробничої лінії балансовою вартістю 19 989 тисяч гривень (2024: не було зазначених операцій).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок, представлених у групі «Пристосування та приладдя»), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2025 року, складала 593 112 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 512 247 тисяч гривень). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 Компанія реалізувала кавоварки з балансовою вартістю 2 764 тисячі гривень своїм Клієнтам (2024: 9 662 тисячі гривень).

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

25 квітня 2025 року Компанією було укладено договір оренди нерухомості, нежитлового приміщення загальною площею 8433,4 кв.м, що розташоване у Львівській області, яке Компанія планує використати для релокації виробництва з Тростянця до Львівської області (Примітка 11). Компанія планує розпочати виробництво продукції на новій локації у 2026 році. Збільшення суми «Незавершених капітальних вкладень в основні засоби» представлено в основному капітальними поліпшеннями орендованих активів у Львівській області, які здійснюються в межах підготовки виробничого майданчика до запуску операційної діяльності Компанії.

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 більшість зобов'язань з оренди деноміновані в іноземній валюті та мають бути перераховані в гривню на кожен балансний дату.

Інформація щодо активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу «Інших непоточних нефінансових активів», за 2025 та 2024 роки представлена нижче:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Первісна вартість станом на початок року:	330 821	306 631
Придбання	180 973	9 429
Модифікації	34 764	24 031
Вибуття	-	(9 270)
Первісна вартість станом на кінець року:	546 558	330 821
Накопичений знос станом на початок року	(268 657)	(228 830)
Знос	(54 263)	(45 941)
Вибуття	-	6 114
Накопичений знос станом на кінець року	(322 920)	(268 657)
Залишкова вартість станом на початок року:	62 164	77 801
Залишкова вартість станом на кінець року:	223 638	62 164

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років залишкова балансова вартість активів з права користування були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Будівлі та споруди	218 410	53 230
Транспортні засоби	5 116	7 581
Обладнання	112	1 353
Всього	<u>223 638</u>	<u>62 164</u>

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Будівлі та споруди	50 446	41 981
Транспортні засоби	2 465	2 560
Обладнання	1 352	1 400
Всього	<u>54 263</u>	<u>45 941</u>

Збільшення балансової вартості активів з прав користування та зобов'язань з оренди спричинені головним чином підписанням нового договору оренди нежитлового приміщення загальною площею 8433,4 кв.м, що розташоване у Львівській області (подано як «Придбання» в розкритті вище). Договір передбачає право викупу та/або право продовження оренди по закінченню початкового терміну оренди. Керівництво здійснило оцінку ймовірності реалізації зазначених прав та прийшло до висновку, що воно обґрунтовано впевнено у тому, що реалізує право продовження строку оренди. В результаті, за даним договором було визначено строк оренди 10 років, враховуючи право на подальше продовження договору.

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становили 30 015 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (2024: 3 650 тисяч гривень).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2025 та 2024 року були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	60 290	47 384
Довгострокова частина (більше 1 року)	392 058	19 092
Всього мінімальні орендні платежі	<u>452 348</u>	<u>66 476</u>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(218 078)	(2 825)
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	<u>234 270</u>	<u>63 651</u>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	25 516	46 055
Довгострокова частина (більше 1 року)	208 754	17 596
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	<u>234 270</u>	<u>63 651</u>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(25 516)	(46 055)
Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди	<u>208 754</u>	<u>17 596</u>

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 2025 року, склало 75 133 тисячі гривень (2024: 51 097 тисяч 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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>Зобов'язання з оренди</u>	<u>Усього</u>
На 1 січня 2024 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
Надходження, модифікації договорів оренди	215 737	215 737
Виплати грошових коштів	(45 118)	(45 118)
Витрати з відсотків	30 015	31 624
Сплачені відсотки	(30 015)	(31 624)
На 31 грудня 2025 року	234 270	234 270

12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Виробничі запаси	283 043	268 919
Готова продукція	288 387	259 811
Товари	208 410	135 913
Всього запасів	779 840	664 643

Сума збитку від списання запасів за результатами інвентаризацій, аналізу термінів придатності, аналізу чистої вартості реалізації була визнана у складі операційних витрат у сумі 215 тисяч гривень у 2025 році (2024: 3 547 тисяч гривень).

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА І НЕПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 роки, торговельна та інша поточна і непоточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи	535 269	488 135
у тому числі:		
за товари	515 342	470 271
за послуги	26 683	23 732
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(6 756)	(5 868)
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)	120 971	92 903
у тому числі:		
за послуги	162 500	147 650
за товари	23 922	10 704
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(65 451)	(65 451)
Непоточна дебіторська заборгованість:	6 960	3 222
у тому числі:		
Гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	6 960	3 222
Інші дебіторська заборгованість:	1 785	1 008
у тому числі:		
розрахунки з іншими дебіторами	1 785	1 008
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості	<u>664 985</u>	<u>585 268</u>

На торговельну дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів становив від 0 до 60 днів у 2025 році (2024 році: від 0 до 170 днів).

Станом на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 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 2025 року Компанія продовжувала відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебіторів сплатити заборгованість або можливості отримання компенсації від Групи, але і досі, станом на 31 грудня 2025 року питання сплати заборгованості не вирішено.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2025 року сума резерву щодо ризиків торговельної дебіторської заборгованості на основі матриці очікуваних кредитних збитків Компанії становила 6 756 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 5 868 тисяч 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 2025 та 2024 років сума простроченої торговельної дебіторської заборгованості від третіх сторін становила 15 924 тисячі гривень та 30 466 тисяч гривень, відповідно. В тому числі торговельна дебіторська заборгованість прострочена більше 90 днів склала 5 806 тисяч гривень станом на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року: 5 314 тисяч гривень).

Відповідно до проведеного аналізу балансу іншої дебіторської заборгованості та непоточної дебіторської заборгованості, 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 2025 та 2024 роки був представлений таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
На 1 січня	5 868	8 169
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку Розформовано в зв'язку із оплатою	1 433 (545)	835 (3 136)
На 31 грудня	<u>6 756</u>	<u>5 868</u>

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	2 340	2 792
Поточні рахунки	568 227	488 391
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	<u>570 567</u>	<u>491 183</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були розміщені в фінансових інституціях, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою В- та вище.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2025 року за рахунками нараховувались відсотки: 1,4-8,4% річних у гривнях (31 грудня 2024 року: 1,4-9,75% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 18 184 тисячі гривень (2024 рік: 16 125 тисяч гривень).

15. ІНШІ ПОТОЧНІ НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні нефінансові активи були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Аванси видані за сировину, матеріали, ТМЦ	65 303	49 205
Передплата за послуги митниці	19 674	15 299
Розрахунки по податкам (крім податку на прибуток)	74 344	12 472
Передплата за послуги постачальників	1 209	4 517
Всього інші поточні нефінансові активи	<u>160 530</u>	<u>81 493</u>

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 2025 та 2024 років була компанія Agnaten SE.

У 2025 і 2024 році змін у статутному капіталі не відбувалосьь.

17. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	802 171	601 418
у тому числі:		
торговельна заборгованість	532 613	368 646
за основні засоби	180 829	138 703
Інша кредиторська заборгованість	88 729	94 069
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	37 195	55 762
інші поточні зобов'язання	46 755	34 078
за послуги транспортування	4 779	4 229

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка 7)	1 984 291	1 323 189
у тому числі:		
торговельна заборгованість компаніям Групи	1 468 432	960 570
Інша заборгованість компаніям Групи	515 859	362 619
у тому числі:		
за консультаційні послуги	386 429	289 015
нарахування роялті	129 430	73 604
Всього кредиторська заборгованість	<u>2 786 462</u>	<u>1 924 607</u>

Середній кредитний період за операціями придбання товарів у 2025 році становив 104 дні (у 2024 році: 91 день). 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 торговельної 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 2025 та 2024 років балансова вартість фінансових зобов'язань, які є предметом угод про фінансування постачальників, була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Фінансові зобов'язання, подані як торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	340 824	182 822
у тому числі:		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, за якою постачальники вже отримали оплату від фінансових установ	332 216	182 822

Термін оплати фінансових зобов'язань, які є предметом угод про фінансування постачальників, у 2025 році становив 360 днів (у 2024 році: 360 днів). Термін оплати торговельної та іншої кредиторської заборгованості, що не є предметом угод про фінансування постачальників, у 2025 році становив 7-300 днів (2024: 7-300 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 2025 і 2024 років не відбувалось.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

18. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Дохід за регіонами реалізації за 2025 рік та 2024 рік був представлений таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації на території України	5 069 863	4 430 033
Дохід від реалізації за кордон	428 032	264 509
Всього дохід від звичайної діяльності	5 497 895	4 694 542

Інші доходи за 2025 рік та за 2024 рік були представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Дохід від реалізації консультаційних послуг	112 321	100 827
Інші операційні доходи	4 735	2 625
Всього інших доходів	117 056	103 452

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Витрати собівартості за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Товари, запаси, товарно-матеріальні цінності	4 076 476	3 146 163
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	163 579	137 821
Транспортні та складські витрати	136 803	188 534
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	126 974	80 095
Витрати на оренду, утримання приміщень	35 671	25 475
Витрати інформаційних систем	15 342	12 667
Інші витрати	11 105	9 315
Всього витрат собівартості	4 565 950	3 600 070

20. АДМІНІСТАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	81 883	78 421
Послуги з консультування	78 173	49 519
Витрати інформаційних систем	49 678	51 222
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	22 608	22 257
Послуги з надання персоналу	9 359	6 045
Аудит, податкові та юридичні консультації	9 185	7 712
Витрати на відрядження	3 557	3 145
Витрати на оренду, утримання приміщень	3 425	2 396
Інші витрати	14 900	14 190
Всього адміністративних витрат	272 768	234 907

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Стаття витрат Аудит, податкові та юридичні консультації включає послуги з обов'язкового аудиту, надані аудитором протягом 2025 і 2024 років. Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором у 2025 та 2024 роках, включають в себе послуги із виконання процедур аудиту певних статей балансу та класів транзакцій пакету звітності Компанії.

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Роялті	180 326	150 475
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	146 976	172 820
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	98 853	84 673
Транспортні та складські витрати	58 868	47 090
Послуги з надання персоналу	15 555	12 575
Витрати на відрядження	6 842	6 359
Інші витрати	11 813	10 571
Всього витрат на збут	<u>519 233</u>	<u>484 563</u>

22. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2025 та 2024 роки були представлені таким чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Збитки від реалізації курсових різниць (чистий результат)	214 062	47 870
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	115 800	101 980
Витрати на оренду, утримання приміщень	20 883	15 820
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	12 065	6 490
Витрати на відрядження	7 464	7 036
Зміна резерву / списання сумнівної заборгованості	888	9 699
Зміна резерву під збитки від втрати основних засобів	646	865
Товари, запаси, товарно-матеріальні цінності	(8)	3 070
Інші витрати / (доходи)	1 982	18 687
Всього інших витрат	<u>373 782</u>	<u>211 517</u>

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 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 і 2024 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2025 та 2024 роки склалися з таких компонентів:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	-	48 456
Витрати відстроченого податку на прибуток	(1 669)	6 806
Витрати з податку на прибуток за рік	<u>(1 669)</u>	<u>55 262</u>

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2025 і 2024 роки представлена наступним чином:

	<u>2025 рік</u>	<u>2024 рік</u>
Прибуток до оподаткування	(128 613)	279 412
Витрати з податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	(23 150)	50 294
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	21 481	4 968
Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку	<u>(1 669)</u>	<u>55 262</u>

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років чисті відстрочені податкові активи Компанії були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Чисті відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Запасів	3 786	2 498
Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	12 698	12 858
Основних засобів	5 918	5 305
Інших поточних зобов'язань та забезпечень	986	274
Інших непоточних забезпечень	3 308	4 091
Усього відстрочених податкових активів	<u>26 696</u>	<u>25 026</u>

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень)**

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 2025 року у податковому законодавстві України було запроваджено декілька змін, включно з такими:

Оновлення списку «низькоподаткових» юрисдикцій

27 грудня 2024 року Кабінет Міністрів України оновив список «низькоподаткових» юрисдикцій (набуває чинності з 1 січня 2025 року).

Оновлення вилучило 41 юрисдикцію зі списку, включаючи Ірландію, Кіпр, Молдову, Гонконг та Об'єднані Арабські Емірати, і додало 9 нових територій, таких як Американське Самоа, Гуам та Північна Корея.

Оподаткування дивідендів від українських компаній контрольованими іноземними компаніями

З липня 2025 року Президент України підписав Закон №4505-ІХ, що містить зміни до оподаткування дивідендів, які отримують контрольовані іноземні компанії (КІК) від українських юридичних осіб.

Закон передбачає два альтернативні варіанти оподаткування, залежно від застосування українського податку на репатріацію дивідендів:

- Якщо податок на репатріацію (15% або ставка за міжнародним договором) сплачено в Україні, контролер КІК не включає такі дивіденди до свого оподаткованого доходу в Україні, і податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) або військовий збір не сплачуються.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

- Якщо податок на репатріацію не сплачено (наприклад, через звільнення відповідно до договору), контролер має включити дивіденди до оподаткованого доходу та сплатити 5% (або 9%) ПДФО і 5% військового збору.

Цей закон також уточнює, що дивіденди з українських джерел виключаються з розрахунку скоригованого прибутку KIK та не підлягають додатковому оподаткуванню при подальшому розподілі.

Обмін звітами в розрізі країн (CbCR)

Після вступу України до багатосторонньої рамкової угоди про автоматичний обмін звітами в розрізі країн, період, що завершився 31 грудня 2024 року, став першим звітним періодом, що підлягає обміну.

Крім українських материнських компаній і сурогатних материнських компаній, українські дочірні підприємства багатонаціональних груп із консолідованим доходом понад 750 мільйонів євро можуть бути зобов'язані подавати CbCR локально відповідно до правила вторинного подання, якщо Україна не має ефективного обмінного режиму з юрисдикцією основного подання.

Звіт CbCR має бути поданий протягом 12 місяців після закінчення фінансового року групи (наприклад, за рік, який закінчується 31 грудня 2025 року, крайній термін подання звіту – 31 грудня 2026 року).

Лібералізація валютного регулювання

Національний банк України продовжив поступову лібералізацію валютних операцій у 2025 році.

З 10 травня 2025 року зміни ввели «стимулюючий» механізм інвестиційного ліміту, що дозволяє проводити окремі транскордонні операції понад загальні валютні обмеження в межах обсягу внесків іноземного капіталу після 12 травня 2025 року. Зміни також розширили можливості фінансування іноземних філій і певних арбітражних платежів, зберігаючи запобіжники проти відтоку капіталу.

Додаткова лібералізація з 6 серпня 2025 року розширила період можливого репатріації дивідендів з прибутків, отриманих з 1 січня 2023 року (раніше з 2024 року), зі збереженням ліміту у 1 млн євро на місяць. Окремі зміни стосуються структури іноземного фінансування, конверсії боргів у капітал, а також валютного хеджування для імпорتنих операцій.

Податок на прибуток – стимулювання благодійництва

Закон №4254-IX ввів податкові стимули для благодійної діяльності з 1 січня 2025 року.

Коригування фінансових результатів не потрібне для пожертвування зареєстрованим неприбутковим організаціям, якщо загальні пожертвування не перевищують 8% оподаткованого прибутку за попередній рік, з яких не менше 4% спрямовано благодійним організаціям.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

Форма податкової декларації з податку на прибуток була оновлена (з 16 вересня 2025 року) для включення окремого додатку для розкриття таких операцій. Перехідні правила, що дозволяють повне вирахування пожертвувань на підтримку Збройних Сил України, залишаються чинними.

Поновлення перебігу позовної давності

4 вересня 2025 року набув чинності Закон, що скасовує пункт 19 Прикінцевих положень Цивільного кодексу України, який призупиняв дію строків позовної давності на період воєнного стану з 24 лютого 2022 року.

Таким чином, строк позовної давності відновився з 4 вересня 2025 року. Це стосується більшості цивільних і господарських спорів між фізичними і юридичними особами.

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

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів і будівництво

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 49 544 тисяч гривень та 36 077 тисяча гривень, відповідно.

25. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2025	2024
Фінансові активи (поточні та непоточні)		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	658 025	582 046
Грошові кошти та їх еквіваленти	570 567	491 183
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	6 960	3 222
Разом фінансових активів	1 235 552	1 076 451
Фінансові зобов'язання (поточні та непоточні)		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	2 786 462	1 924 607
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання	234 270	63 651
Разом фінансових зобов'язань	3 020 732	1 988 258

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 єдиному засновнику (учаснику), а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються єдиному засновнику (учаснику), повертати йому капітал, продавати активи для зменшення суми боргу, залучати боргове фінансування.

Кредитний ризик

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

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	<u>31 грудня 2025 року</u>	<u>31 грудня 2024 року</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	658 025	582 046
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(72 207)	(71 318)
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	6 960	3 222
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Поточні рахунки	568 227	488 391
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	2 340	2 792
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	<u>1 235 552</u>	<u>1 076 451</u>

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

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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 2025 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 75,6% % від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2024: 80,8 %). Компанія має значну концентрацію виручки від реалізації продукції трьом контрагентам, що становить 83,7% від загальної виручки (2024: 84,5 %). 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 17,6% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2025 року (2024: 20%).

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 (за винятком компаній Групи, по яких нараховано резерв сумнівної дебіторської заборгованості) станом на 31 грудня 2025 року сформована з ТОО «Якобз Дау Егбертс Казахстан» (Казахстан) і становить 23 440 тисяч гривень (2024: ТОО «Якобз Дау Егбертс Казахстан» (Казахстан) і становить 27 292 тисячі 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 2025 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	2 453 017	111 665	221 780	2 786 462
Всього	2 453 017	111 665	221 780	2 786 462

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

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 2025 та 2024 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 2025 та 2024 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2025	2024	2025	2024
Активи				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	12 821	4 875	121 513	95 387
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 880	479	5 236	1 404
Всього активів	18 701	5 354	126 749	96 791
Зобов'язання				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	32 081	37 597	2 403 161	1 603 192
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (приміщення та авто)	229 094	38 385	-	-
Всього зобов'язань	261 175	75 982	2 403 161	1 603 192
Загальна чиста позиція	(242 474)	(70 628)	(2 276 412)	(1 506 401)

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

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

	<u>Девальвація гривні</u>	<u>Вплив на прибуток після оподаткування</u>
2025		
Гривня/долар США	10,00%	(19 883)
Гривня/євро	10,00%	(186 666)
	<u>Девальвація гривні</u>	<u>Вплив на прибуток після оподаткування</u>
2024		
Гривня/долар США	10,00%	(5 792)
Гривня/євро	10,00%	(123 525)

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.

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (у тисячах українських гривень)

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску Компанія завершує реалізацію проекту релокації та відкриття нового виробничого майданчику у Львівській області. Новий завод спеціалізується на виробництві кавової продукції та матиме виробничі потужності на рівні близько 7,6 тисяч тон продукції на рік. Виробництво орієнтоване як на забезпечення потреб українського ринку, так і на постачання продукції до країн Європи і Центральної Азії. Реалізація проекту сприяє створенню нових робочих місць. Відкриття нового виробництва дозволить компанії підвищити операційну ефективність, забезпечити стабільність виробничих процесів та підтримати подальший розвиток бізнесу.

Компанія є частиною міжнародної групи JDE Peet's, зареєстрованої в Нідерландах. До 30 квітня 2026 року JDE Peet's була представлена на біржі Euronext Amsterdam. В 2025 році JDE Peet's та Keurig Dr Pepper (KDP) спільно оголосили про досягнення Угоди, згідно з якою KDP придбає JDE Peet's (далі – Угода). 30 квітня 2026 року JDE Peet's завершила делістинг своїх звичайних акцій на біржі Euronext Amsterdam, і Угоду було завершено на рівні глобальної корпоративної структури.

На рівні ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» змін не планується, JDE International BV залишається материнською компанією ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна».

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 28 травня 2026 року.