

Вих. № 55-3
від 10.04.2025 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Акціонерам та керівництву
АТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНІ КОМПАНІ УКРАЇНА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНІ КОМПАНІ УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України, що значною мірою негативно впливає на економіку в цілому. Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2, 3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту
Визнання доходу Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності. Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 5 до фінансової звітності.	Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу. Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії. Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу. Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів. Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Операції з пов'язаними сторонами

Компанія має суттєвий обсяг операцій із пов'язаними сторонами та значну частину закупівель проводить від пов'язаних сторін. Тому ми вважаємо, що операції з пов'язаними сторонами є одним з найсуттєвіших питань нашого аудиту.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами представлено у Примітці 11 до фінансової звітності.

Ми отримали розуміння політик та процедур Компанії щодо відображення операцій з пов'язаними сторонами.

Ми проаналізували умови договорів закупівель у пов'язаних сторін та продажів пов'язаним сторонам.

Ми розглянули залишки рахунків з пов'язаними сторонами та оцінили структуру дебіторської та кредиторської заборгованостей за строками виникнення та грошовими надходженнями та оплатами, здійсненими після звітного періоду.

Ми проаналізували розкриття операцій з пов'язаними сторонами, які наведені у фінансовій звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудиторів щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2024 рік (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудиторів щодо неї) та у Річній інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління) за 2024 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку 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 та 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 щодо іншої інформації, отриманої до дати цього звіту аудиторів, 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. Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Звіт про корпоративне управління за 2024 рік, який не входить до складу Звіту про управління та входить до складу Річної інформації емітента цінних паперів за 2024 рік, наданий аудиторам до дати надання цього Звіту незалежного аудиторів. Інформація щодо Звіту про корпоративне управління наведена в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів» цього звіту незалежного аудиторів.

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV 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, якщо воно є. 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 є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму 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 відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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 б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII) та відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР), затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Вимоги НКЦПФР), відповідно до пп. 1-4 та пп. 5-9 част. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV) та п. 43, 45 Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» від 06.06.2023 р. № 608 (далі – Рішення № 608):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Протоколом позачергових Загальних зборів акціонерів № 39 від 04.10.2023 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2023-2025 роки. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 7 років.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 10 квітня 2024 року відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Також ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Звітування щодо Вимог НКЦПФР:

- Повне найменування Компанії - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА».
- Інформацію про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності наведено у Примітці 1 до фінансової звітності Компанії. На нашу думку, розкриття інформації про кінцеву контролюючу сторону та структуру власності станом на дату аудиту відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163.
- Компанія не є контролером або учасником небанківської фінансової групи.
- Компанія є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до ЗУ № 996-XIV.
- Компанія не має дочірніх підприємств.
- Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для відповідного виду діяльності для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, не поширюється на Компанію.

- Ми перевірили інформацію у Звіті про корпоративне управління, зазначену в пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV).
- На нашу думку, Звіт про корпоративне управління за 2024 рік містить всю інформацію, яка вимагається пп. 5-9 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV.
- Ми перевірили інформацію у Звіті про Корпоративне управління, зазначену у пп. 1-4 ч. 3 ст. 127 ЗУ № 3480-IV, пп. 5 п. 43 Рішення № 608.
- Створення Ревізійної комісії (ревізора) не передбачено Статутом Компанії і, відповідно, звіт про результати перевірки фінансово-господарської діяльності за 2024 рік такою комісією (ревізором) не складався.
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» (код ЄДРПОУ 23731031, веб-сторінка: hlb.com.ua) проводило аудит фінансової звітності Компанії на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 220/СІ від 20.10.2023 р. Аудит був проведений у період з 01.11.2024 р. до 10.04.2025 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Наталія Бобильова.

Ключовий партнер з аудиту



Наталія БОБИЛЬОВА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів 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».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

Місто КИЇВ, 10 квітня 2025 року.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА»**

**РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 р.**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....	5
ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом).....	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	7
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1. Загальна інформація про товариство.....	8
2. Зміни в економічному середовищі, в якому Товариство здійснює діяльність.....	8
3. Безперервна діяльність	9
4. Основа складання та представлення фінансової звітності.....	10
5. Суттєві положення облікової політики Товариства.....	10
5.1. Суттєва інформація про облікову політику.....	10
5.2. Виправлення помилки	14
6. Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.....	14
7. Істотні облікові судження, оцінки та припущення.....	15
8.1. Нематеріальні активи.....	16
8.2. Основні засоби	16
8.3. Активи з права користування.....	17
8.4. Незавершені капітальні інвестиції.....	17
8.5. Запаси.....	17
8.6. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи.....	18
8.7. Гроші та їх еквіваленти	18
8.8. Інші оборотні активи.....	18
8.9. Акціонерний капітал та інші елементи капіталу.....	19
8.10. Поточні забезпечення.....	19
8.11. Зобов'язання з оренди.....	19
9.1. Дохід від реалізації.....	20
9.2. Собівартість реалізації.....	20
9.3. Інші операційні доходи.....	20
9.4. Адміністративні витрати.....	20
9.5. Витрати на збут.....	21
9.6. Інші операційні витрати.....	22
9.7. Інші доходи.....	22
9.8. Фінансові витрати.....	22
9.9. Інші витрати.....	22
9.10. Податок на прибуток.....	22
10. Звіт рух грошових коштів.....	23
11. Операції з пов'язаними особами.....	23
12. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	25
13. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	28
14. Події після звітної дати.....	29

**Заява про відповідальність керівництва
щодо підготовки та затвердження річної фінансової звітності**

Керівництво Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ Україна» (надалі, Товариство) несе відповідальність за підготовку цієї річної фінансової звітності, яка достовірно відображає в всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2024 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період, який закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, зокрема, даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- здійснення оцінки щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до вимог місцевого законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Річна фінансова звітність станом на 31.12.2024 року була затверджена 20 лютого 2025 р. від імені керівництва Товариства.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Шарамок Світлана Вікторівна

Шкительова Наталія Анатоліївна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(тис. грн.)

Актив	Примітка	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
1	2	3	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	8.1	5 645	4 584
Основні засоби	8.2	376 268	176 066
Актив з права користування	8.3	25 493	34 750
Незавершені капітальні інвестиції	8.4	2 126	392
Усього за розділом I		409 532	215 792
II. Оборотні активи			
Запаси	8.5	3 363 775	5 190 336
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8.6	1 936 082	1 371 837
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	8.6	209 456	75 977
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8.6	47 043	404 026
Інша поточна дебіторська заборгованість		1 981	2 352
Гроші та їх еквіваленти	8.7	3 640 676	436 338
Інші оборотні активи	8.8	19 970	31 299
Усього за розділом II		9 218 983	7 512 165
БАЛАНС		9 628 515	7 727 957
Пасив	Примітка	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
I. Власний капітал			
Статутний капітал	8.9	10 611	10 611
Додатковий капітал		10	10
Резервний капітал		1 592	1 592
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		6 795 946	4 224 203
Усього за розділом I		6 808 159	4 236 416
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	9.10	4 692	4 278
Інші довгострокові зобов'язання	8.11	15 298	32 809
Усього за розділом II		19 990	37 087
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків		-	741
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8.11	46 605	34 672
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		2 365 845	3 213 099
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		279 533	107 898
*у тому числі з податку на прибуток		233 493	103 367
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування		3 448	3 030
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці		11 921	9 370
Поточні забезпечення	8.10	92 917	85 644
Інші поточні зобов'язання		97	-
Усього за розділом III		2 800 366	3 454 454
БАЛАНС		9 628 515	7 727 957

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкительова Наталія Анатоліївна

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(тис. грн.)

Стаття	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	3
Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9.1	31 030 592	24 842 097
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	9.2	(26 000 625)	(20 940 213)
Валовий:			
прибуток		5 029 967	3 901 884
Інші операційні доходи	9.3	439 045	127 022
Адміністративні витрати	9.4	(556 965)	(501 739)
Витрати на збут	9.5	(1 731 631)	(1 186 505)
Інші операційні витрати	9.6	(16 517)	(38 228)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток		3 163 899	2 302 434
Інші доходи	9.7	12 745	4 634
Фінансові витрати	9.8	(21 001)	(5 236)
Інші витрати	9.9	(8 327)	(7 791)
Фінансові результати до оподаткування від звичайної діяльності:			
прибуток		3 147 316	2 294 043
Податок на прибуток	9.10	(571 572)	(420 415)
Загальний сукупний дохід	9.10	2 575 744	1 873 628
Прибуток на акцію		2,59010	1,88407

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкітельова Наталія Анатоліївна




**ЗВІТ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(тис. грн.)

Стаття	Примітка	За 2024 рік	За 2023 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		37 486 572	29 888 562
Повернення податків і зборів		497 180	1 020 865
у тому числі податку на додану вартість		497 180	883 853
Цільового фінансування		3 848	3 150
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		86 691	85 586
Інші надходження	10.1	324 879	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(28 789 622)	(30 374 346)
Праці		(353 197)	(307 817)
Відрахувань на соціальні заходи		(74 124)	(59 951)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:		(5 499 509)	(672 688)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(441 031)	(377 023)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		(189 607)	(133 437)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(4 868 871)	(162 228)
Витрачання на оплату авансів		(33 929)	(66 127)
Витрачання на оплату цільових внесків		(3 858)	(3 215)
Інші витрачання		-	(34)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3 622 756	(503 851)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів	8.2	14 260	5 463
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	8.1 8.2	(428 124)	(95 319)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(413 864)	(89 856)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик			741
Витрачання на сплату відсотків		(4 554)	(3 856)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	9.8	(22 174)	(17 836)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(4 554)	(3 115)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3 204 338	(596 822)
Залишок коштів на початок року		436 338	1 033 160
Залишок коштів на кінець року		3 640 676	436 338

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкітельова Наталія Анатоліївна

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

(тис. грн.)

Стаття	При мітка	Статутний капітал	Додатков ий капітал	Резервни й капітал	Нерозподіле ний прибуток (непокритий збиток)	Всього
Скоригований залишок на 01.01.2023		10 611	10	1 592	2 350 575	2 362 788
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	9.10	-	-	-	1 873 628	1 873 628
Разом змін у капіталі		-	-	-	1 873 628	1 873 628
На 31.12.2023	8.9	10 611	10	1 592	4 224 203	4 236 416
Виправлення помилок	5.2				(2 072)	(2 072)
Інші зміни					(1 929)	(1 929)
Скоригований залишок на 31.12.2023		10 611	10	1 592	4 220 202	4 232 415
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	9.10				2 575 744	2 575 744
Разом змін у капіталі		-	-	-	2 575 744	2 575 744
На 31.12.2024	8.9	10 611	10	1 592	6 795 946	6 808 159

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкительова Наталія Анатоліївна




**ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

1. Загальна інформація про товариство

Повне найменування Товариства українською мовою – ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА».

Скорочене найменування Товариства українською мовою – АТ «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА». Повне найменування Товариства англійською мовою – «JT INTERNATIONAL COMPANY UKRAINE» PRIVATE JOINT-STOCK COMPANY. Скорочене найменування Товариства англійською мовою – «JT INTERNATIONAL COMPANY UKRAINE» JSC.

Товариство за видом є акціонерним. Товариство за типом є приватним. Безпосереднім власником істотної участі (99.9 %) виступає JT International Holding B.V. (reg.# 32073749, address: Bella Donna 4, 1181 RM Amstelveen, the Netherlands), Опосередкований власник істотної участі - JT International Holding III B.V. (reg.# 32136051, address: Bella Donna 4, 1181 RM Amstelveen, the Netherlands).

Материнська компанія - Japan Tobacco Inc. (0230000, 2-1, Toranomon 2-chome, Hinato-ku Tokyo 105-8422, Japan).

Станом на 31.12.2024 року Міністерство фінансів Японії володіє пакетом акцій Japan Tobacco Inc. у розмірі 37,57%, 62,42% акцій знаходяться в лістингу на Токійській фондовій біржі, а тому встановити кінцевого бенефіціарного власника неможливо.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, вул. Спаська, буд. 30А.

Середня кількість працівників – 345 людей (2023 – 345 людей).

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля тютюновими виробами.

Протокол №37 річних загальних зборів акціонерів від 20.09.2022р – Про припинення повноважень Холлоуея Пола Мартіна Ессекса на посаді Генерального директора Товариства з 30.09.2022р. та обрання Генерального директора Шарамок Світлани Вікторівни з 01.10.2022р. строком на 2 (два) роки.

Протокол №40 річних загальних зборів акціонерів від 11.09.2024 – Про продовження строку дії повноважень Генерального директора Шарамок Світлани Вікторівни строком на 2 (два) роки з 01.10.2024р. до 01.10.2026р. включно.

2. Зміни в економічному середовищі, в якому Товариство здійснює діяльність

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів зростання у світовій економіці. Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, економіки в цілому та вирішення конфлікту на сході країни, внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн.

За підсумками 2024 року, інфляція в Україні становить 12%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор виробництва тютюнових виробів та інші галузі, однак ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу, а несприятливий розвиток подій може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства у такий спосіб і такою мірою, що наразі не можуть бути достовірно визначені.

Керівництво вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації, що триває з лютого 2022 року, продовжує суттєво впливати на економічне середовище України. Незважаючи на виклики, економіка демонструє певну стійкість та адаптивність. У 2023 році після глибокого падіння у попередньому періоді ВВП зріс на 5%. У 2024 році економіка зберегла позитивну динаміку, хоча темпи зростання сповільнилися — за попередніми оцінками, реальний ВВП збільшився на 2,9%.

Ситуація залишалася складною через безпекові ризики, дефіцит робочої сили, пошкодження енергетичної інфраструктури та посилення інфляційного тиску, який у річному вимірі станом на грудень 2024 року досяг 12%. Основними факторами зростання цін стали підвищення вартості енергоносіїв та зменшення пропозиції сільськогосподарської продукції. Упродовж року спостерігалось також поступове зниження темпів зростання ВВП внаслідок загострення безпекової ситуації та тривалих атак на критичну інфраструктуру.

Підтримку економіці забезпечувало зовнішнє фінансування та державні витрати. У 2024 році Україна отримала рекордні обсяги міжнародної фінансової допомоги, що дало змогу зберігати макрофінансову стабільність, забезпечити належний рівень міжнародних резервів та підтримувати відносно стабільний валютний курс. У той же час облікова ставка НБУ протягом року залишалась на підвищеному рівні (13-14,5%) для стримування інфляції.

У цих умовах Товариство продовжує здійснювати свою діяльність, зберігаючи фокус на управлінні ризиками та реагуванні на виклики, що виникають унаслідок змін у макроекономічному середовищі. Керівництво постійно оцінює можливий вплив ситуації на операційну та фінансову стійкість Товариства.

3. Безперервна діяльність

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Товариства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені – до 9 травня 2025 року. Відповідні Закони від 15.01.2025 № 4220-IX та № 4221-IX набрали чинності з дня опублікування. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців з дати затвердження цієї звітності.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливує доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів. Перевезення товарів Компанії здійснюється переважно автомобільним транспортом.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для роботи Компанії.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Серед факторів, які позитивно впливають на діяльність компанії можна зазначити:

- Наявність достатніх фінансових ресурсів для інвестування в нові проекти допомагає компанії

- бути більш гнучкою та адаптивною до змін на ринку;
- Впровадження нових продуктів, таких як електронні сигарети, системи нагрівання тютюну, допомагає компанії відкрити нові ринки і залучати споживачів, які шукають альтернативи традиційним сигаретам.
- Налагоджена співпраця з постачальниками, дистриб'юторами, та іншими партнерами допомагає знижувати витрати, покращувати якість та забезпечувати стабільність у постачаннях;
- Розширення мережі продажів, співпраця з новими партнерами, збільшує доступність продукції для споживачів.
- Високий рівень задоволення клієнтів завдяки якісному обслуговуванню та підтримці сприяє лояльності споживачів і повторним продажам;
- Наявність кваліфікованих фахівців і підтримка талантів підвищує ефективність роботи компанії в цілому.

4. Основа складання та представлення фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. Якщо не вказане інше, всі суми в цій фінансовій звітності представлені в національній валюті України, українській гривні, яка також є функціональною валютою Товариства, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

5. Суттєві положення облікової політики Товариства

5.1. Суттєва інформація про облікову політику

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовуються ті професійні думки і положення систем обліку, що дозволяють однозначно тлумачити інформацію фінансової звітності.

Нематеріальні активи

Товариство здійснює облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи в основному являють собою придбані Товариством програмне забезпечення, що використовується для виробничих цілей в процесі надання послуг або адміністрування процесів, та ліцензії на здійснення діяльності. Облік нематеріальних активів здійснюється на основі первісної (історичної) вартості за мінусом накопиченого зносу. Капіталізовані витрати на створення чи придбання нематеріальних активів амортизуються за прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється відповідно до правовстановлюючих документів на такі активи або відповідають строку дії ліцензії на здійснення діяльності.

Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів нематеріальних активів, але щонайменше раз на рік.

Строк корисного використання:

Групи	Строки корисного використання
Програмне забезпечення та права на його використання	2 роки
Право користування орендованим майном	Строк дії договору, але не менш, ніж 12 місяців.
Інші нематеріальні активи	2-10 років
Ліцензії	Безстроково або зазначений строк дії ліцензії

Основні засоби

Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву під знецінення (в разі наявності).

Вартість, яка амортизується, підлягає розподілу на систематичній основі протягом строку корисного використання цього активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Суму активу, що амортизується, визначають після вирахування його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята на рівні:

- для автомобілів 20% (двадцять відсотків) від первісної вартості;
- для інших основних засобів – 0% (нуль відсотків).

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для Товариства. Строк корисного використання активу встановлюється, в кожному конкретному випадку при введенні в експлуатацію об'єкта основних засобів, актом вводу в експлуатацію, з урахуванням мінімально допустимих строків амортизації передбачених Податковим Кодексом України від 02.12.2010 № 2755-VI (надалі – «ПКУ»).

Для застосування прямолінійного методу кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні терміни корисної експлуатації основних засобів.

Групи	Елементи групи	Строки корисного використання
Споруди	Метало-скляні конструкції (перегородки)	15 років
Передавальні пристрої	Система відеоспостереження, пожежна сигналізація та інше аналогічне обладнання	10 років
Машини та обладнання	Багатофункціональний пристрій (МФУ), великий принтер-факс, цифровий шлюз, сервер, ПК, монітор	5 років
Машини та обладнання	Принтери	3 роки
Машини та обладнання	Стаціонарні телефони	3 роки
Машини та обладнання	Мобільні телефони	2 роки
Машини та обладнання	Ноутбуки, планшети	3 роки
Транспортні засоби*	Автомобілі	5 років
Меблі	Меблі	4 роки

Товариством було прийнято рішення встановити мінімально допустимий строк 4 роки податкової та бухгалтерської амортизації основних засобів 6 групи, а саме, маркетингового обладнання, придбаного та введеного в експлуатацію з 01.01.2022р, визначені у пп.138.3.3 ПКУ.

Товариство постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів основних засобів, але щонайменше раз на рік.

Зменшення корисності

Для визначення зменшення корисності активів, Товариство застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Запаси

Собівартість запасів Товариство визначає за формулою середньозваженої собівартості.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається як витрати того періоду, в якому визнається відповідний дохід.

На дату балансу в бухгалтерському обліку Компанії запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

На дату складання річної звітності Компанія проводить перевірку запасів на відповідність критеріям неліквідності.

Резерв нараховується у відсотках до балансової вартості таких запасів, виходячи з терміну їх обліку на балансі:

- 20% у разі обліку на балансі запасів більше 1 року, але менше 2-х років;
- 50% у разі обліку на балансі запасів більше 2-х років, але менше 3-х років;
- 100% у разі обліку на балансі запасів більше 3-х років.

Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі витрати запасів визнаються витратами періоду, коли зниження вартості запасів сталося.

Фінансові інструменти

Основні поняття

Торгова дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною угоди, якщо торгова

дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування відповідно до МСФЗ 15.

Враховуючи бізнес-модель та сутність звичайних операцій, фінансові інструменти Товариства зазвичай являють собою такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи Товариства являють собою дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Бізнес-модель діяльності Товариства передбачає існування фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

При первісному визнанні торгівельної заборгованості Товариство оцінює такий фінансовий актив за ціною операції у разі, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельну та іншу дебіторську заборгованість.

а) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції.

б) Торгівельна заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна заборгованість являє собою право отримання грошових потоків за передані товари, роботи, послуги. Торгова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю.

Інша дебіторська заборгованість включає право отримання грошових потоків по визнаних (призначених судовими інстанціями) штрафах, пенях, розрахунках із відшкодування витрат та по інших видах дебіторської заборгованості, що не являє собою заборгованість за продані Товариством товари, роботи та послуги.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк.

Фінансові зобов'язання

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, отримано юридичне звільнення від відповідальності від зобов'язання (його частини) у судовому порядку або від самого кредитора, після закінчення терміну позовної давності; анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звіті про фінансові результати.

Аванси видані та отримані

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю.

Аванси, видані з метою придбання активу, становлять складову балансової вартості такого активу після того, як Товариство отримає контроль над таким активом і якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Аванси, видані з метою отримання послуг, відносяться до складу прибутків та збитків у періоді отримання таких послуг.

Аванси отримані обліковуються до моменту передання активу чи послуги, за які такі аванси були отримані. Якщо передача активів чи послуг, за які отримано аванси, не відбувається та контрагент Підприємства втрачає право вимагати отримання таких активів чи послуг, вартість таких авансів отриманих відноситься до складу прибутків.

Забезпечення

Товариство здійснює нарахування забезпечень у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення, які створює товариство це забезпечення на виплату відпусток, забезпечення на матеріальне заохочення та інші поточні забезпечення.

Умовні зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності і в звіті про фінансовий стан не визнаються.

Облікові політики щодо виплат працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні. Виплати працівникам включають:

- а) короткострокові виплати працівникам (заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність та інші);
- б) довгострокові виплати працівникам;
- в) виплати при звільненні.

Облік орендних операцій

Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкритті інформації операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство за договорами оренди виступає орендарем, маючи у тимчасовому користування приміщення у будівлях та автомобілі.

Товариство як орендар перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда».

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору. На дату початку оренди Товариство визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 5000 у.о. на дату договору оренди згідно Глобальної політики компанії. За договорами з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Кожна модифікація договору розглядається окремо або як початок дії нового договору, або як продовження дії існуючого, в залежності від змін умов.

Договори, строк яких на дату переходу на МСФЗ не перевищував 12 місяців, Товариство обліковує як короткострокові з лінійним віднесенням на витрати періоду.

Вартість Активу з права користування визнано у сумі приведеної вартості орендних платежів, що залишилися до сплати, за договорами оперативного лізингу, строк дії яких перевищує 12 місяців.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби». Амортизація активу з права користування нараховується лінійним методом, виходячи з терміну дії договору.

Курсові різниці

Валюта в якій ведеться облік та складається фінансова звітність – українська гривня.

Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на кінець звітного періоду.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у прибутку або збитку у момент виникнення.

Курсові різниці у фінансовій звітності відображаються згорнуто у складі інших операційних доходів/витрат.

Доходи

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, облік доходів та пов'язаних з ними витрат регулюється МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Визнання виручки. Товариство визнає виручку від реалізації товару в момент виконання умов договору в конкретний момент часу. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, податку

на додану вартість, експортного мита, та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Виконання договору – продаж товару, коли покупець отримує контроль над таким товаром.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу в основному строком до 30 днів, що відповідає ринковій практиці.

По договорах з надання послуг дохід визнається в момент передачі виконаних робіт/послуг при підписанні акту виконаних робіт/послуг.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Податок на прибуток

Товариство використовує вимоги МСБО 12 «Податки на прибуток» для відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується порядку визначення витрат з податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків.

5.2. Виправлення помилки

Нерозподілений прибуток за результатами діяльності Товариства станом на 31.12.2023 р. був скоригований:

- на суму 2 072 тис. грн. на початок 2024 р. за рахунок завищення розрахунків за виданими авансами.
- на суму 1 929 тис. грн на початок 2024 р. за рахунок списання податкового кредиту по неотриманим податковим накладним попередніх років по закінченню терміну позивної давності.

Помилка була виправлена шляхом перерахунку відповідних статей фінансової звітності за попередні періоди.

6. Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності

Товариство прийняло до застосування такі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 01 січня 2026 року.

Стандарти, які набули чинності з 01.01.2024 року

- МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»: угоди про фінансування постачальників;
- МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: довгострокові зобов'язання з ковенантами;
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»: зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді
- МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі стійким розвитком»;
- МСФЗ (IFRS) S2 «Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом».
- При цьому можна зазначити, що «Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2024 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство.

Зазначені стандарти не мали вплив на фінансову звітність за 2024 рік.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Товариство оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 01.01.2026р.:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та - розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання	1 січня 2026 року
МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" – припинення орендарем зобов'язань з оренди	1 січня 2026 року
МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" - щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства	1 січня 2026 року

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" - замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності"-встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання	1 січня 2027 року
МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	1 січня 2026 року

Компанія при підготовці річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року, не застосовувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво наразі здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на річну фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах (перспективно).

7. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності необоротних активів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається.

На кінець звітного періоду Товариство, застосовуючи вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності активів», виявило зовнішні фактори, які б могли вказувати на можливість існування ризику знецінення активів, проте вони нівелюються внутрішніми факторами. Товариство є прибутковим, діяльність його є стабільною.

Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компанією у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Оцінки

Методи та строки корисного використання основних засобів. Оцінка методів та строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення методів та строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату. Керівництво проаналізувало чисту вартість

реалізації запасів та не встановило перевищення собівартості над чистою вартістю реалізації на дату балансу. Неліквідних запасів немає. Станом на 31.12.2024 знецінені запаси відсутні.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому. Історичні дані щодо платіжної дисципліни свідчать про погашення торгової дебіторської заборгованості впродовж 30 днів. Значна частина торгової дебіторської заборгованості забезпечена банківськими гарантіями.

8. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Примітка 8.1. Нематеріальні активи

	2024 р.	2023 р.
Первісна вартість на початок року	21 708	19 019
Надходження	4 718	2 689
Вибуття	-	-
Первісна вартість на кінець періоду	26 426	21 708
Накопичена амортизація на початок року	(17 125)	(12 061)
Амортизація	(3 656)	(5 073)
Вибуття	-	9
Накопичена амортизація на кінець періоду	(20 781)	(17 125)
Чиста балансова вартість на початок року	4 583	6 958
Чиста балансова вартість на кінець періоду	5 645	4 583

Нематеріальні активи, які обліковуються на балансі на 31.12.2024 та на 31.12.2023 – це ліцензії на право оптової торгівлі та ліцензійні програмні забезпечення.

Примітка 8.2. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. інформація про рух основних засобів була представлена наступним чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар (меблі)	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 01 січня 2023 року	32 077	123 774	215 183	112 775	483 809
Придбання	13 370	-	41 821	21 763	76 954
Вибуття	(6 957)	(5 024)	(17 412)	(14 224)	(43 617)
на 31 грудня 2023 року	38 490	118 750	239 592	120 314	517 146
Придбання	9 847	90 118	206 431	46 479	352 875
Вибуття	(3 098)	(38 111)	(25 223)	(17 866)	(84 298)
на 31 грудня 2024 року	45 239	170 757	420 800	148 927	785 723
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС ТА ЗНЕЦІНЕННЯ					
на 01 січня 2023 року	(23 998)	(53 264)	(98 469)	(112 235)	(287 967)
Нарахування	(7 330)	(18 039)	(41 916)	(21 758)	(89 043)
Знецінення	-	(742)	-	-	(742)
Списання при вибутті	6 845	2 582	12 952	14 293	36 672
на 31 грудня 2023 року	(24 483)	(69 463)	(127 434)	(119 700)	(341 080)
Нарахування	(8 373)	(21 267)	(72 965)	(45 443)	(148 048)
Знецінення	-	-	-	-	-
Списання при вибутті	3 097	31 073	26 994	18 509	79 673
на 31 грудня 2024 року	(29 759)	(59 657)	(173 405)	(146 634)	(409 455)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ					
на 31 грудня 2023 року	14 007	49 287	112 158	614	176 066
на 31 грудня 2024 року	15 480	111 100	247 395	2 293	376 268

Первісна вартість повністю амортизованих основних фондів, які продовжують використовуватися Компанією, на 31.12.2024р. становить - 54 639 тис. грн. (31.12.2023 р. – 43 819 тис. грн.).

Примітка 8.3. Активи з права користування

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 років інформація про рух активів права користування була представлена наступним чином:

	Будівлі та споруди
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ	
на 01 січня 2023 року	62 914
Придбання (перегляд умов договору оренди – зміна ставки)	29 825
Вибуття	(12 390)
на 31 грудня 2023 року	80 349
Придбання	4 518
Вибуття	(900)
на 31 грудня 2024 року	83 967
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС	
на 01 січня 2023 року	(37 916)
Нарахування	(23 485)
Списання при вибутті	15 802
на 31 грудня 2023 року	(45 599)
Нарахування	(38 263)
Списання при вибутті	25 388
на 31 грудня 2024 року	(58 474)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ	
на 31 грудня 2023 року	34 750
на 31 грудня 2024 року	25 493

Договори оренди укладені на термін від року до чотирьох років з можливістю пролонгації.

Збільшення щодо придбання активів з права користування відбулось за рахунок укладання нових договорів оренди та пролонгації існуючих договорів.

Зобов'язання щодо оренди розкрито в примітці 8.13.

Витрати за договорами з короткостроковою орендою та з оренди активів з низькою вартістю за 2024 рік склали 5 514 тис. грн. (2023 р. – 4 873 тис. грн.).

Примітка 8.4. Незавершені капітальні інвестиції

У складі незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2023 та станом на 31.12.2024 року відображено:

	На 31.12.2024	на 31.12.2023
Сума авансів (попередньої оплати) сплачених постачальникам:		
- за основні засоби	1 735	
- за нематеріальні активи	392	392
Всього	2 126	392

Примітка 8.5. Запаси

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Товари	3 847 383	5 172 508
Інші матеріали	21 711	17 828
Всього запасів	3 869 094	5 190 336

Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТШІП КОМПАНІ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31.12.2024 р. балансова вартість запасів не підлягала коригуванню.

Примітка 8.6. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи представлені в балансі наступними категоріями:

Торговельна дебіторська заборгованість з поділом щодо основних клієнтів:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Покупець 1 (40%-60%)	1 107 332	571 906
Покупець 2 (20%)	359 770	262 383
Покупець 3 (11%)	213 551	161 542
Інші покупці (13%-27%)	255 429	376 006
Разом	1 936 082	1 371 837

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом місяця. Основна частина заборгованості є прогарантованою банком на суму 1 039 400 тис. грн.

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений в примітці 12.

Інша дебіторська заборгованість:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами (передплатений акциз, передплата за акцизні марки, передплата за товари, роботи, послуги)	209 456	75 977
з бюджетом за податком на додану вартість	47 043	404 026

Станом на 31.12.2024 резерв під ОКЗ для дебіторської заборгованості Компанії складав 1 017 тис. грн.

Примітка 8.7. Гроші та їх еквіваленти

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Гроші та їх еквіваленти	3 640 676	436 338
Разом	3 640 676	436 338

Грошові кошти Товариства обліковуються на поточних рахунках банків. Обмеження щодо їх використання відсутні.

Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року грошові кошти було розміщено в банках, рівень кредитної якості яких в Україні не визначено міжнародними рейтинговими агентствами. Приймаючи до уваги той факт, що Компанія співпрацює виключно з надійними міжнародними банками, які мають високі рейтинги поза межами України, Компанія бере до уваги рейтинг материнських компаній таких банків.

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів за кредитною якістю (на основі рейтингів материнських компаній банків за оцінкою рейтингового агентства Fitch Ratings):

	31.12.2024	31.12.2023
Рейтинг А+	3 640 676	436 338
Розрахунковий резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	3 640 676	436 338

Примітка 8.8. Інші оборотні активи

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Неотримані податкові накладні від контрагентів	22 140	32 505
Податок на додану вартість по виданим авансам	(2 170)	(1 206)
Разом	19 970	31 299

Примітка 8.9. Акціонерний капітал та інші елементи капіталу

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Зареєстрований акціонерний капітал	10 611	10 611
Додатковий капітал	10	10
Резервний капітал	1 592	1 592
Нерозподілений прибуток	6 795 946	4 224 203
Разом	6 808 159	4 236 416

Додаткове розміщення акцій не здійснювалось, кількість акцій та відсоток голосів акціонерів у Статутному капіталі Товариства не змінювалось.

Станом на 31.12.2024 статутний капітал відповідає установчим документам та складає 10 611 тис. грн., який поділено на 994 457 простих іменних акцій бездокументарної форми номінальною вартістю 10,67 грн. за 1 акцію.

Примітка 8.10. Поточні забезпечення

Резерви і забезпечення по Компанії представлені таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Забезпечення виплат відпусток	12 865	11 992
Забезпечення на матеріальне заохочення	79 745	73 376
Інші поточні забезпечення	308	275
Разом	92 918	85 643

Рух по забезпеченнях по Компанії представлені наступним чином:

	Забезпечення, пов'язані з трансформацією	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Інші поточні забезпечення	Разом
Резерв на 01 січня 2023 року	866	10 682	66 398	2 546	80 493
Нарахування резерву за період	-	8 654	68 730	275	77 659
Списання (використання) за період	(866)	(7 344)	(61 752)	(2 546)	72 508
Резерв на 31 грудня 2023 року	-	11 992	73 376	275	85 643
Нарахування резерву за період	-	7 215	74 650	308	82 173
Списання (використання) за період	-	(6 342)	(68 281)	(275)	(74 896)
Резерв на 31 грудня 2024 року	-	12 865	79 745	308	92 918

Примітка 8.11. Зобов'язання з оренди

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Довгострокові зобов'язання за орендою	15 298	32 809
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	46 605	34 672
Всього:	61 903	67 481

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по фінансовій оренді і їх зміни протягом звітного періоду:

	2024 рік	2023 рік
На початок року	67 481	43 714
Приріст	4 518	29 825
Нарахування відсотків	4 554	3 857
Платежі	(26 728)	(21 423)
Курсові різниці	12 078	11 508
на кінець кварталу/року	61 903	67 481

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	2024 рік	2023
--	----------	------

	2024 рік	2023
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат) (тис. грн)	(13 332)	(19 203)
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю	(5 513)	(4 873)
Всього:	(18 845)	(24 076)

Інформація про недисконтовані орендні платежі, які підлягатимуть сплаті щорічно протягом мінімум кожного з перших п'яти років, наведено у примітці 12.

9. ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

Примітка 9.1. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено наступним чином:

	2024 р.	2023 р.
Дохід від реалізації товарів	31 677 263	25 062 022
Знижки покупцям	(454 751)	(65 383)
Стимулювання продажів	(191 920)	(154 542)
Всього:	31 030 592	24 842 097

Чистий дохід Товариство отримує від продажу тютюнових виробів на території України.

Примітка 9.2. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено наступним чином:

	2024р.	2023р.
Собівартість товарів	26 000 625	20 940 213
Всього:	26 000 625	20 940 213

Примітка 9.3. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено наступним чином:

Стаття доходів	2024р.	2023р.
Безповоротна фінансова допомога	324 878	-
Відсотки одержані	86 692	85 586
Послуги пов'язаним особам (міжнародна зона безмитної торгівлі, призначення працівників для надання проф.підтримки)	15 749	36 752
Дохід від операційної оренди активів	1 486	107
Інші доходи від операційної діяльності	10 240	4 577
Всього:	439 045	127 022

Примітка 9.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати, пов'язані з діяльністю Товариства за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено наступним чином:

Стаття витрат	2024 р.	2023 р.
Виплати працівникам та відрахування на соціальне страхування	242 192	218 615
Послуги сервісної підтримки; забезпечення використання ТМЕ; ІТ управління	101 564	92 781
Консалтинг і професійні послуги	39 693	32 216
Послуги із надання доступу до SAP	22 895	17 614
Громадські інвестиції	20 402	21 738

Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Стаття витрат	2024 р.	2023 р.
Амортизація основних засобів	19 749	19 200
Витрати по короткостроковій оренді (амортизація)	18 846	24 076
Інші послуги сторонніх організацій	18 064	13 179
Послуги з обробки даних за допомогою програмного забезпечення. GBS service charges	15 468	15 753
Підтримка і ремонти	9 795	8 850
Послуги з логістики та зберігання продукції	8 905	9 178
Поштові, телефон, зв'язок	6 029	6 571
Інші матеріальні витрати	5 661	3 997
Членські внески	4 852	4 537
витрати палива й енергії	3 689	3 765
Інші податки	1 458	1 177
Інші витрати	19 162	9 670
Всього:	556 965	501 739

Примітка 9.5. Витрати на збут

Витрати на збут, пов'язані з реалізацією товару, за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено наступним чином:

Стаття витрат	2024 р.	2023 р.
Плата за розміщення / видимість	499 163	314 302
Виплати працівникам та відрахування на соціальне страхування	355 970	306 922
Амортизація основних засобів	128 249	74 200
Активация бренду/продукту	122 624	95 947
Постійні ПОСМ - технічне обслуговування	102 578	81 713
Непостійні ПОСМ	100 554	75 831
Логістичні витрати компанії-замовника JTІ	86 488	79 020
Інші послуги сторонніх організацій (в т.ч. послуги підтримки асортименту)	57 780	46 925
Традиційна медіа реклама	39 579	3 207
Активация торгівлі	38 309	11 526
Події споживачів	32 915	1 238
Програми розвитку та моніторингу продажів	29 842	242
Мерчандайзінг - складування та складування матеріалів	25 379	17 901
Постійні ПОСМ - дизайн і розробка	23 450	-
Витрати палива й енергії	17 100	16 380
Витрати для роздрібної торгівлі	16 498	15 709
Витрати на зберігання товарів на складах 3-х осіб	13 433	12 809
Підтримка і ремонти	8 202	6 301
Витрати на дослідження	5 237	3 438
Інші витрати	28 281	22 897
Всього:	1 731 631	1 186 508

Примітка 9.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено наступним чином:

Стаття доходів	2024 р.	2023 р.
Сумнівні та безнадійні борги	1 017	-
Втрати від операційної курсової різниці	13 029	13 668
Нестачі і втрати від псування цінностей	240	18 809
Інші витрати операційної діяльності	2 230	5 667
Виробництво	-	84
Всього:	16 517	38 228

В грудні 2024 було проведено нарахування резерву на загальну суму 1 017 тис. грн. на безнадійну дебіторську заборгованість (резерв сумнівних боргів), що виникла у зв'язку із реструктуризацією тютюнової бізнес-моделі ТОВ «Волинь Табак» та не виконанням платіжних зобов'язань за Дистриб'юторською угодою.

Примітка 9.7. Інші доходи

Інші доходи за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року за 2023 р., представлено:

	2024р.	2023р.
Дохід від реалізації необоротних активів	11 883	4 553
Дохід від неопераційної курсової різниці	862	81
Всього:	12 745	4 634

Примітка 9.8. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 2023 р., представлено:

	2024р.	2023р.
Нараховані відсотки за довгостроковими договорами оренди, що обліковуються за МСФЗ 16	4 554	3 857
Інші фінансові витрати	16 447	1 379
Всього:	21 001	5 236

Примітка 9.9. Інші витрати

Інші витрати за 2024 р. та за аналогічний період попереднього року 2023 р., представлено:

	2024р.	2023р.
Собівартість реалізованих необоротних активів	7 832	7 785
Втрати від неопераційних курсових різниць	495	6
Всього:	8 327	7 791

Примітка 9.10. Податок на прибуток

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року, був представлений таким чином:

Прибуток або збиток	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Витрати з поточного податку на прибуток	(571 157)	(420 897)
Зміна відстроченого податку	(415)	482
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	(571 572)	(420 415)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	2024	2023
Прибуток до оподаткування	3 147 316	2 294 043
Номинальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	(566 517)	(412 927)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(5 055)	(7 488)
Витрати з податку на прибуток	(571 572)	(420 415)

Визнаний відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основні засоби	(4 931)	(4 327)
Забезпечення	55	49
Резерв сумнівних боргів	183	-
Всього відстрочений податковий актив (зобов'язання)	(4 692)	(4 278)

	Звіт про сукупний дохід	
	2024	2023
Доходи (витрати) по відстроченому податку на прибуток	(415)	482

Відповідно до законодавства України ставка з податку на прибуток становила 18% та протягом зазначених періодів не змінювалась.

Примітка 10. Звіт рух грошових коштів

Інші надходження.

Інші надходження складають отримання безповоротної фінансової допомоги у 2024 році.

Примітка 11. Операції з пов'язаними особами

Перелік пов'язаних сторін станом на 31.12.2024

МАТЕРИНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО			
Найменування	Організаційно-правова форма	Реєстраційний номер	Адреса
Japan Tobacco Inc.	Акціонерне Товариство (Корпорація)	0230000	Toranomon 2-chome, Hinato-ku Tokyo 105-8422, Japan

СУБ'ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ СПІЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ АБО СУТТЄВИЙ ВПЛИВ НА ПЕВНИЙ СУБ'ЄКТ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Найменування	Організаційно-правова форма	Реєстраційний номер	Адреса
JT International Holding B.V.	Приватна компанія з обмеженою відповідальністю	32073749	Белла Донна, 4, Амстелвеен, Нідерланди, 1181 RM
JT International Holding III B.V.	Приватна компанія з обмеженою відповідальністю	32136051	Белла Донна, 4, 1181 RM, Амстелвеен, Нідерланди

ІНШІ ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Найменування	Організаційно-правова форма	Реєстраційний номер	Адреса
JT INTERNATIONAL S.A., 1799	Акціонерне товариство	CHE-105.274.060	вул. Казема Раджаві, 8, Женева, Швейцарія, 1202,

Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

JT International Ukraine, 1179	Публічне акціонерне товариство	14372142	вул. 1905 року, 19, Кременчук, 39605, Україна
JTI GBS Poland Sp. z o.o, 1431	Товариство з обмеженою відповідальністю	7010939225	Єрусалимські алеї, 100, Варшава, Польща
JTI Polska Sp. z o.o., 2180	Товариство з обмеженою відповідальністю	8280001819	Госткув Стари, 42, Вартковіце, Польща
JTI Austria GmbH 2345	Товариство з обмеженою відповідальністю	309726f	26a/71, Ердбергер Ленде, 1030, Відень, Австрія

Товариство визнає провідний управлінський персонал як пов'язану сторону. За 2024 році провідний управлінський персонал Компанії був представлений 9 особами (2023 рік 10 осіб). Розмір виплаченого доходу (заробітної плати) управлінському персоналу за 2024 р. та аналогічний період попереднього року 2023 р:

	2024	2023
Поточні виплати провідному управлінському персоналу (заробітна плата, премії та бонуси)	61 041	58 290
Всього:	61 041	58 290

Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін за послуги:

Найменування	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
JT INTERNATIONAL S.A. (1799)	2 533	6 707
JTI Austria GmbH (2345)	793	323
Всього:	3 326	7 030

Кредиторська заборгованість за товари та послуги пов'язаним сторонам:

Найменування	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179)	1 899 874	2 853 597
JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431)	6 035	17 755
JT INTERNATIONAL SA (1799)	59 620	64 047
Всього:	1 965 529	2 935 399

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 120 днів.

Обсяг наданих послуг по операціях з пов'язаними сторонами:

Найменування	2024 рік	2023 рік
JT INTERNATIONAL SA	15 218	43 635
JTI Austria GmbH	2 225	323
Всього:	17 443	43 958

Окрім наданих послуг від «JT INTERNATIONAL SA» 19 грудня 2024 р. було отримано безповоротну фінансову допомогу у розмірі 324 878 (Триста двадцять чотири мільйони вісімсот сімдесят вісім) тис. грн. за договором про надання безповоротної фінансової допомоги №1812 від 19.12.2024р. Надання фінансової допомоги спрямоване на покриття операційних збитків АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна», пов'язаних з перепродажем продукції, що придбана у JT INTERNATIONAL SA за договором поставки №052690 від 23.01.2024р., на українському ринку.

Обсяг придбання товарів та послуг по операціях з пов'язаними сторонами:

Найменування	2024 рік	2023 рік
ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (1179) – придбання товарів, послуг	24 940 169	29 206 236

JTI GBS Poland Sp. z o.o (1431) – консультаційні послуги	15 468	15 753
JT INTERNATIONAL SA (1799) – придбання товарів	990 029	31 399
JT INTERNATIONAL SA (1799) – придбання IT послуг	125 839	110 368
Всього:	26 071 505	29 363 756

Примітка 12. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управлінський персонал Товариства постійно аналізує ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політику щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- **ринковий ризик:** зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;
- **ризик втрати ліквідності:** Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;
- **кредитний ризик:** товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).
- **валютний ризик:** стосується монетарних активів і зобов'язань у валютах, які не є функціональною валютою Компанії. Валютами, у яких здійснюються такі операції в основному є євро та долар США.

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику – ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції, та має заборгованість у валюті. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності.

Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв'язку з наявністю договорів фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) євро. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Недисконтовані фінансові зобов'язання за строками погашення станом на 31.12.2024 р.:

Тип фінансового зобов'язання	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років
Торговельні та інші кредиторські зобов'язання	2 365 845	-	-	-
Орендні зобов'язання	6 963	20 889	22 645	-
Зобов'язання за податками	279 533	-	-	-
Інші фінансові зобов'язання	15 466	-	-	-

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлено наступним чином:

Назва статті	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 936 082	1 371 837
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 640 676	436 338
Інша неторговельна дебіторська заборгованість	49 024	406 378
Торговельна кредиторська заборгованість	(2 365 845)	(3 213 099)

Назва статті	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Інша поточна кредиторська заборгованість	(341 604)	(281 897)
Довгострокові зобов'язання за орендою (МСФЗ 16)	(15 298)	(32 809)
Всього:	2 903 035	(1 313 252)

Ризик концентрації

Компанія купує суттєву частину товарів у пов'язаних сторін (примітка 11). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній JTІ і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами.

Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості, будь-яке відвантаження продукції основним контрагентам, що не є пов'язаними особами, забезпечується банківською гарантією.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурент.

У Товариства існує система внутрішнього контролю, управління ризиками здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків. При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

1. бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
2. бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
3. аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування);
4. інші системи контролю (JSOX).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 640 676	436 338
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 936 082	1 371 837
Інша неторгівельна дебіторська заборгованість	49 024	406 378
Всього:	5 625 782	2 214 553

На дату балансу всі інші фінансові активи класифіковані до 1-ї стадії кредитного ризику (Стадія 1). Суттєвого збільшення кредитного ризику або ознак знецінення на звітну дату не виявлено. Сума очікуваних кредитних збитків (ECL) є незначною і врахована при оцінці чистої балансової вартості.

Товариство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Товариство має значну концентрацію кредитного ризику перед одним контрагентом, який не є пов'язаною особою на станом на 31.12.2024 складає 57,4% (31.12.2023 року - 69%).

Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

	Не прострочена	до 30 днів	від 31 до 60 днів	від 61 до 90 днів	від 91 до 120 днів	від 121 до 180 днів	від 181 до 365 днів	Резерв	Чиста вартість реалізації
31.12.2024	1 822 144	111 000	-	1 017	-	-	2 938	(1 017)	1 936 082
31.12.2023	1 305 572	63 327	-	-	-	-	2 938	-	1 371 837

Концентрація кредитного ризику по грошовим коштам.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією (рейтинг банків - uaAAA), які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Станом на 31 грудня 2024 року 89% залишків грошових коштів Компанії були розмішені в 1 банку з рейтингом А+ (31.12.2023 – 75%).

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Як для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, зміна вартості іноземних валют, зокрема долара США та євро, відіграють значну роль в процесі проведення Компанією багатьох типів операцій в Україні.

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, доларах США та євро.

Курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	Середній курс за період		Станом на	
	За 2024р.	За 2023 р.	31.12.2024	31.12.2023
USD	40,15	36,57	42,039	37,9824
EUR	43,45	39,56	43,9266	42,2079

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю грошових коштів та торгової дебіторської і кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2024 р. на балансі Компанії обліковувались наступні фінансові інструменти в розрізі валют :

	Євро	Долар	Всього
Гроші та їх еквіваленти	-	307	307
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3 176	150	3 326
Всього фінансових активів	3 176	457	3 633
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(23 057)	(31 084)	(54 140)
Всього фінансових зобов'язань	(23 057)	(31 084)	(54 140)
Чиста позиція	(19 881)	(30 626)	(50 507)

Станом на 31 грудня 2023 р. на балансі Компанії обліковувались наступні фінансові інструменти в розрізі валют :

	Євро	Долар	Всього
Гроші та їх еквіваленти		351	351
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	724	6 305	7 029

Всього фінансових активів	724	6 656	7 381
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(34 938)	(36 376)	(71 314)
Всього фінансових зобов'язань	(34 938)	(36 376)	(71 314)
Чиста позиція	(34 214)	(29 720)	(63 933)

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу на 10 % станом на 31 грудня 2024, 31 грудня 2023 р. внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань, при постійному значенні всіх інших змінних:

Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу на 10%				
Показник		31.12.2024	31.12.2023	
Зміна курсу валют: гривня / долар США	+	3 093	2 972	
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-	(3 093)	(2 972)	
Зміна курсу валют: гривня / євро	+	1 988	3 421	
Зміна курсу валют: гривня / євро	-	(1 988)	(3 421)	

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Товариство розглядає статутний (акціонерний) капітал, надходження від реалізації товарів як основне джерело фінансування.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу.

Керівництво намагається зберегти баланс між більш високою дохідністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 365 845	3 086 172
Зобов'язання з оренди	61 903	67 481
Інші поточні зобов'язання	97	126 927
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(3 640 676)	(436 338)
Чиста заборгованість	(1 212 831)	2 844 242
Всього власний капітал	6 808 159	4 236 416
Капітал та чиста заборгованість	5 595 328	7 080 658
Співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості	(0,217)	0,402

Примітка 13. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності відповідно до МСФЗ – 31 грудня 2024 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Примітка 14. Події після звітної дати

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітної датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2024 р, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор

Шарамок Світлана Вікторівна

Головний бухгалтер

Шкительова Наталія Анатоліївна



**Звіт про
управління**
КОМПАНІЇ JTІ

2024



ЗМІСТ

ЗМІСТ

1. ПРО КОМПАНІЮ	4
1.1 Міжнародна група JTI	4
1.2 Ключові показники компанії у 2024 році	7
1.3 Основні події та досягнення 2024 року	8
2. СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ	10
2.1 Зовнішні можливості та ризики	9
2.2 Бізнес-модель	9
3. ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ	10
3.1 Опис продуктів	10
3.2 Ринки збуту та ОБСЯГ ВИРОБНИЦТВА	11
4. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ	12
5. СТАЛИЙ РОЗВИТОК	13
5.1 Діяльність у сфері досліджень та розробок	13
5.2 Охорона праці	14
5.3 Охорона навколишнього середовища	16
6. РИЗИКИ КОМПАНІЇ	17
6.1 Ідентифікація та управління ризиками	17

1. ПРО КОМПАНІЮ

1.1 МІЖНАРОДНА ГРУПА JTI

Заснування Japen Tobacco припадає на 1898 рік, коли в Міністерстві фінансів було засноване урядове бюро для управління монополією на тютюнові вироби в Японії.



JT тепер багатопрофільна компанія, що має значний інтерес в сферах фармацевтичних розробок і продажів, продажу і дистрибуції упакованих харчових продуктів і напоїв. Japen Tobacco була державною монополією до 1985 року. Японський уряд й досі володіє 37,56% акцій компанії, решта акцій публічно торгуються на Токійській та інших японських фондових біржах.

Фармацевтичний підрозділ компанії швидко розвивався, проте тютюнова сфера, на яку припадали майже 90% доходів компанії, залишилася основною. У 1994 році японський уряд погодився на публічний продаж 49% акцій компанії для залучення грошових коштів.

1999 рік відзначився для JT першим значним міжнародним придбанням. 7,8 млрд. доларів США сплатила компанія, щоб отримати операції компанії RJ Reynolds поза межами США. Штаб-квартира, що здійснювала керівництво міжнародним тютюновим підрозділом RJR, тепер називається JTI SA. Ця угода перетворила JT на третю за величиною міжнародну тютюнову компанію в світі (після Philip Morris та British American Tobacco) та увійшла до історії Японії як найзначніше міжнародне придбання, здійснене японською компанією станом на

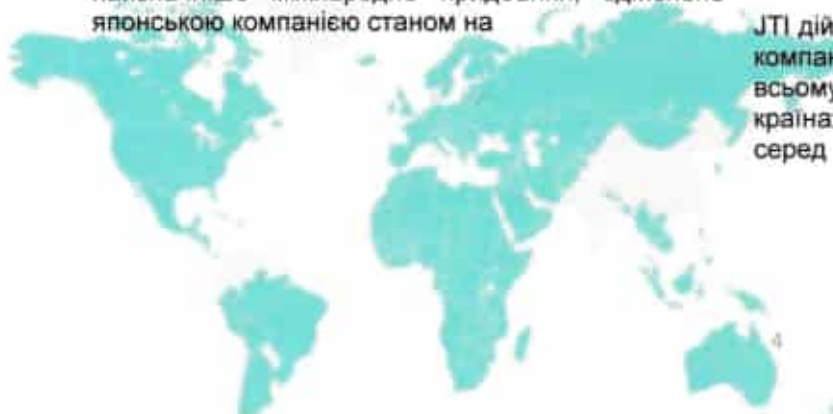
теперішній час. JT здобула три головні бренди RJR: Camel, Winston і Mevius. Продажі брендів з глобальною присутністю щорічно зростали на прогнозовані 5%, у той час як загальний обсяг продажів сигарет зростав тільки на 1%.

Бізнес-модель JTI SA характеризується централізованим вищим керівництвом у Женеві, бренд-менеджментом на глобальному рівні і функцією R&D, а також чіткими Операційними інструкціями, які контролюють реалізацію стратегії для досягнення корпоративних цілей JTI.



У 2007 році відбулося придбання групи компаній Gallaher. До цього придбання бізнес-модель JTI SA охоплювала все глобальне операційне середовище JTI і, здебільшого, за винятком операцій в колишньому регіоні СНД, Туреччині, Танзанії, Малайзії та Канади, всі фабрики та ринки були налаштовані на виробництво та/або дистрибуцію для або від імені JTI SA. Стосовно ринків колишнього регіону СНД, Танзанії, Малайзії і Канади – тут існує специфічне регулювання інвестиційної діяльності, локальні обмеження нормативно-правового характеру та/або які пов'язані з оподаткуванням, що перешкоджають всебічному запровадженню централізованої моделі бізнесу на операційному рівні.

JTI дійсно є міжнародною й мультинаціональною компанією, в якій працює більше 46 000 осіб по всьому світу. Офіси компанії працюють в 130 країнах світу, 128 національностей представлені серед наших працівників.



JTІ Україна – один з найбільших виробників тютюнових виробів в Україні. Входить до складу групи компаній Japan Tobacco International (штаб-квартира у м. Женева), міжнародного тютюнового бізнесу групи компаній Japan Tobacco (штаб-квартира у м. Токіо). В Україні компанія працює з 1999 р. У центральній офісі в Києві, регіональних офісах по всій країні та на фабриці у м. Кременчук (Полтавська обл.) працює близько 800 людей.

JTІ Україна виробляє продукцію як для українського, так і для зовнішніх ринків. Найвідоміші торгові марки у категорії традиційних тютюнових виробів – Winston, Camel, Sobranie, LD, Monte Carlo та Winchester. У 2024 році в іншій пріоритетній категорії – тютюнових виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) відбувся запуск екосистеми Ploom (девайс, стіки Sobranie та аксесуари).

В Україні JTІ представлена двома компаніями:

- АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» (JTІ Київ)
- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» (JTІ Кременчук)

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»

Фабрика з виробництва тютюнових виробів у місті Кременчук, Полтавська область.

Входить до групи компаній JTІ, здійснює виробництво сигарет та інших тютюнових виробів, розташована у м. Кременчук.

Основні дані про ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»:

- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» виробляє і продає тютюнові вироби тільки суб'єктам оптової торгівлі, постачаючи їх на 8 ринків серед яких Україна та експортні ринки Грузії, Молдови, Саудівської Аравії, Мексики, Марокко, Кувейту та Об'єднаних Арабських Еміратів.

- ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» було першим підприємством в Україні, яке отримало статус авторизованого економічного оператора (АЕО).
- Унікальний приклад упровадження стратегії постійного вдосконалення Кайдзен, Кайдзен-тури в межах популяризації філософії
- Ефективну й послідовну роботу у галузі охорони праці та довкілля підтверджують здобуті сертифікати міжнародних стандартів (ISO 14001, ISO 45001 (замість OHSAS 18001)).

АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна»

Компанія, яка здійснює продаж продукції групи компаній JTІ на ринку України

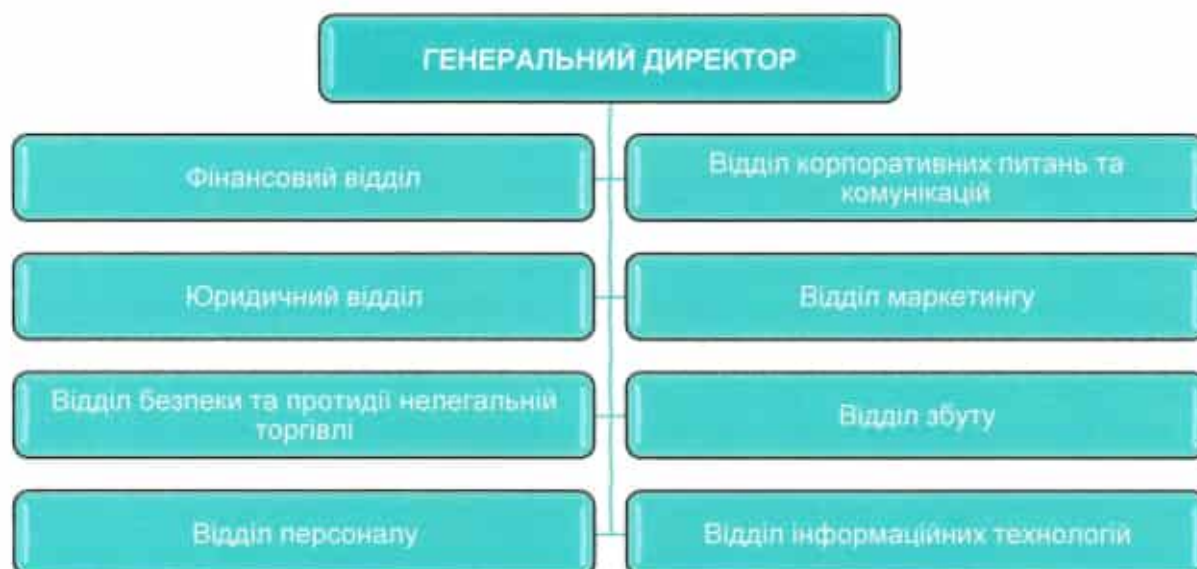
Представлена центральним офісом у Києві та 4 регіональними офісами по всій Україні.



Керівництво та організаційна структура

Генеральний директор компанії АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Світлана Шарамок.

Структура компанії:



Генеральний директор ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» Гуля Сарпекова.

Структура компанії:



1.2 КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ КОМПАНІЇ У 2024 РОЦІ



28,1 млрд грн

Загальний обсяг сплачених податків групою компаній JTI у бюджет України



21,2 млрд грн

З загальної суми сплачених податків – акцизний податок сплачений групою компаній JTI



31 222,51 млн грн

Чистий дохід компанії від реалізації продукції за 2024 рік
(товарів, робіт, послуг)



2 575,74 млн грн

Прибуток компанії за 2024 рік



8 091,51 млн штук

Обсяг продажів на території України (сукупно в RMC та RRP категоріях)



ТОП платник податків

За даними ДПС, JTI Україна - ТОП платник податків за результатами 2024 року



Найкращий роботодавець воєнного часу

JTI Україна увійшла до переліку 50 найкращих роботодавців 2024 року, за рейтингом редакції Forbes Україна

1.3 ОСНОВНІ ПОДІЇ ТА ДОСЯГНЕННЯ 2024 РОКУ

У 2024 році компанія JTІ Україна продовжила активно розвиватися, підтримуючи економіку країни, впроваджуючи нові продукти та розширюючи соціальні ініціативи.

Інвестиції в майбутнє України

За весь час існування компанії JTІ Україна (включаючи 2024 рік) рівень інвестицій склав \$433,7 млн. дол. США. У липні компанія оголосила про додаткові інвестиції в розмірі \$60 млн протягом 2024–2026 років. Ці кошти спрямовані на запуск Ploom X Advanced — пристрою для електричного нагрівання тютюну, який доступний у Києві, з планами національного розширення. Генеральна директорка JTІ Україна Світлана Шарамок наголосила, що компанія продовжує інвестувати у розвиток українського ринку та підтримку економіки у такі складні часи.



Соціальна відповідальність та підтримка громад

У 2024 році 14 000 людей отримали допомогу в межах проєктів Інвестицій в Громади (англ. Community Investment). JTІ Україна продовжила співпрацю з провідним реабілітаційним центром Superhumans, надаючи підтримку у соціальній, психологічній і фізичній реабілітації та протезуванні військових та цивільних українців, які постраждали від війни.

Крім того, компанія відновила Сад Каменів у парку Кіото в Києві — символічного місця, створеного у 2017 році на честь 25-річчя встановлення дипломатичних відносин між Україною та Японією. «Ми були раді допомогти з оновленням Саду Каменів. Хоча JTІ Україна — українська компанія, вона має японське коріння», — прокоментувала оновлення проєкту Світлана Шарамок.

Також компанія продовжує опікуватися самотніми літніми людьми разом з фондами Let's Help та Карітас-Київ та надавати допомогу комунальній установі «Турбота» в Кременчуці, яка надає соціальні послуги містянам.



Визнання та корпоративні досягнення

JTІ Україна вперше взяла участь у Ukrainian Corporate Equality Index, що аналізує корпоративні практики з підтримки Різноманіття та Інклюзії. Попри дебют, компанія увійшла у ТОП-10 українських компаній, посівши 5 місце серед 106 учасників.

Також JTІ Україна була відзначена у рейтингу ТОП-50 найкращих місць для роботи за версією NV та Odgers Berndtson, а також отримала номінацію «Підтримка добробуту» серед 20 компаній-лідерів із найкращими практиками турботи про співробітників.



Розширення виробництва та рекорди фабрики

2024 рік став роком визначних досягнень для фабрики JTІ у Кременчуці. Попри виклики воєнного часу, команда успішно вивела на повну потужність виробництво розширеного тютюну DIET, призупинене у 2022 році через війну. У вересні фабрика встановила рекорд, виробивши 106 тонн розширеного тютюну за місяць.

Ці досягнення демонструють стійкість, стратегічне бачення та відповідальність JTІ Україна перед суспільством навіть у найскладніші часи.

2. СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

2.1 ЗОВНІШНІ МОЖЛИВОСТІ ТА РИЗИКИ

Протягом 2024 року завдяки активним діям правоохоронних і контролюючих органів, посиленому парламентському контролю, а також увазі з боку міжнародних партнерів, обсяг незаконної торгівлі тютюновими виробами помітно знизився. Так, за даними дослідження КАНТАР Україна частка тіньового сектору тютюнового ринку послідовно знижалася з рекордних 25,7% у жовтні 2023 року до 12,6 % у жовтні 2024 року. За середньорічним показником, обсяги нелегального тютюнового ринку в Україні суттєво знизились з 21,8% в 2023 році до 16,1% в 2024 році. Річні втрати державного бюджету України оцінюються у 21,9 млрд грн. Відтак обсяг тіньового ринку все ще залишається значним, тому критично важливим є збереження позитивної динаміки зменшення нелегального виробництва та продажу тютюнових виробів та недопущення повернення до їх зростання.

Стратегія

Концепція сталого розвитку – основа стратегії компанії. Ми віримо, що якщо діяльність компанії негативно впливає на довкілля (наприклад забруднює його), така компанія не зможе продовжувати роботу через супротив місцевих жителів. Якщо енергозабезпечення компанії залежить виключно від викопних видів палива, вона не зможе продовжувати роботу, коли природні ресурси буде вичерпано.

Отже, контролюючи не тільки забруднення, але й викиди CO₂, а також взявши під охорону ліси, компанія зможе компенсувати негативний вплив своєї діяльності на довкілля. А подолати залежність від викопного палива можна, поступово перейшовши на поновлювані джерела енергії.

У майбутньому компанія зможе досягти сталого розвитку й отримувати значні прибутки, проте в короткостроковій перспективі бізнес може зазнати незначного зменшення прибутків. Якщо всі компанії докладуть таких самих зусиль, глобальна екологія буде збережена, а суспільство в цілому стабільно розвиватиметься.

Стратегія JTІ викладена в чотирьох ключових фокусах:

- Продовжити зростання
- Чіткий фокус на усталеній моделі 4S
- Пріоритезувати інвестиції
- Вдосконалити робочі процеси

Потреби та бажання споживачів лежать в основі всього, що ми робимо в JTІ.

Ми віддані створенню особливих моментів для наших повнолітніх споживачів, поєднуючи традиції з інноваціями – ми надаємо більш цілісний досвід від використання продукту, який приносить користь усім нашим зацікавленим сторонам у довгостроковій перспективі. Ми ухвалюємо рішення, які враховують потреби наших споживачів, акціонерів, працівників і суспільства, ми прагнемо виконувати наші обов'язки перед ними, перевершувати їхні очікування та творити краще майбутнє.

В основі цього лежить наша повага до прав людини, покращення соціального та екологічного впливу та належне управління; це забезпечує основу ведення бізнесу, і направляє нас у прийнятті правильного вибору в усьому, що ми робимо.

2.2 БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Робота всіх підрозділів JTІ спрямована на досягнення сталого зростання бізнесу та підвищення корпоративної цінності на основі моделі 4S, яка є нашою філософією.

Суть цієї моделі полягає в повній віддачі в досягненні й забезпеченні балансу між чотирма сторонами:

- Споживачами
- Акціонерами
- Працівниками
- Суспільством загалом

Модель 4S передбачає, що ми підвищимо задоволеність цих чотирьох сторін, а також зазначає, як саме ми сприятимемо сталому розвитку суспільства. Філософія моделі 4S ідеально узгоджується з ідеями, описаними

в Цілі сталого розвитку Об'єднаних Націй: «Досягти цілей збалансованими методами та створити стійкий світ, в якому ніхто не залишиться позаду».

Модель 4S була сформульована в 1996 році – за 19 років до визначення Цілей сталого розвитку Об'єднаних Націй. Тому ми віримо, що модель 4S є далекоглядною та точною і ми продовжуватимемо діяти за принципами моделі 4S. Щоб досягти цього, ми поклали принципи сталого розвитку в основу нашого управління. Ми переконані, що старання виконання ваших повсякденних обов'язків, засноване на моделі 4S, сприятиме сталому розвитку Групи компаній JT і сталому розвитку суспільства.

3. ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

3.1 ОПИС ПРОДУКТІВ

Продукція ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» – сигарети, упаковані та позначені марками акцизного податку.

1. Сигарета – це подрібнене листя тютюну, загорнуте в тонкий сигаретний папір. Сигарети можуть виготовлятися з фільтром або без фільтра.

Основні бренди, що виробляються ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»:

- Camel
- Winston
- LD
- Sobranie
- Monte Carlo
- Winchester

Для виготовлення сигарет необхідні такі елементи:

- тютюнова суміш;
- нетютюнові матеріали (фільтр, папір тощо);
- виробничий процес;
- пакування.

Сигарети містять різні суміші тютюну. Існує багато різних видів тютюну. Для виробництва сигарет ці типи ретельно змішують з іншими компонентами на етапах кондиціонування та соусування.

Найпоширенішим у світі сортом тютюну є Вірджинія. Листя тютюну Вірджинія висушують способом димового сушіння, назва цього сорту походить від назви американського штату, де його почали вирощувати. Вірджинію також називають «світлим тютюном» завдяки жовтому чи оранжевому кольору, якого листя набуває в процесі сушіння.

Берлей є другим за популярністю сортом тютюну. Листя тютюну Берлей дуже легке та м'яке й входить

до складу сигарет з так званою «американською сумішшю». Цей сорт також використовується в якості тютюну для самокруток, кальяну та сигар.

Упаковка є однією з найбільш характерних особливостей сигарети та дозволяє клієнту:

- ідентифікувати продукт;

- зберігати продукт без пошкоджень;
- зробити початкову оцінку якості;

а також:

- захищає продукцію;
- наділяє продукцію відмінними рисами;
- впливає на ціну продукції;
- подовжує строк придатності продукції;
- забезпечує її доставку суб'єктам господарювання, які здійснюють роздрібну торгівлю.

Для пакування сигарет використовується численна кількість матеріалів:

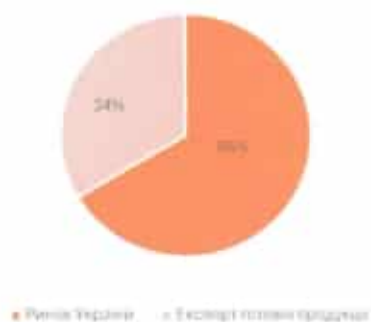
- сигарети;
- етикет пачки;
- фольга;
- внутрішня рамка;
- стрічка для розриву пачки;
- поліпропілен для обгортки пачки;
- етикет блоку;
- поліпропілен для обгортки блоку;
- стрічка для розриву блоку;
- паспорт на короб (містить штрих-код та інформацію про призначення);
- короб (транспортна тара).



3.2 РИНКИ ЗБУТУ ТА ОБСЯГ ВИРОБНИЦТВА

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» виробляє і продає тютюнові вироби тільки суб'єктам оптової торгівлі, постачаючи їх на 8 ринків серед яких Україна та експортні ринки Грузії, Молдови, Саудівської Аравії, Мексики, Марокко, Кувейту та Об'єднані Арабські Емірати. Внаслідок військових дій обсяг виробництва у 2024 році менше на 7% у порівнянні з 2023 роком.

Обсяг виробництва у 2024 році



Також фабрика виробляє фільтри, жилку тютюнову розширену, тютюн розширений та різаний тютюн як для внутрішнього використання, так і на експорт.

4.КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Принципи корпоративного управління, що застосовуються АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, створення наглядової ради Товариства та комітетів наглядової ради не передбачено, а виконавчий орган Товариства є одноособовим в особі Генерального директора Товариства. Відповідно до Статуту, вищим органом управління Товариства є Загальні Збори Товариства.

Відповідно до чинної редакції Статуту, АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» має однорівневу структуру управління. Виконавчий орган АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» є одноособовим, в особі Генерального директора. Генеральний директор (одноособовий виконавчий орган), здійснює повноваження ради директорів, до якого застосовуються положення розділу Х Закону України "Про акціонерні товариства".

Відповідно до чинної редакції Статуту, в АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» введена посада корпоративного секретаря, який відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з Акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів Акціонерів, підтримання ефективної роботи Генерального директора, а також виконує інші функції, визначені Законом та Статутом.

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій Приватного Акціонерного Товариства «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» складає 994 457 штук, що становить 100% загальної кількості акцій Товариства.

Згідно Статуту, посадовими особами Товариства визнаються Генеральний директор Товариства та Корпоративний секретар Товариства.

Відповідно до Статуту, Генеральний директор призначається Загальними зборами простою більшістю голосів Акціонерів строком на 2 роки. Після закінчення вищезазначеного строку, повноваження Генерального директора продовжуються до дати проведення наступних Загальних зборів, якщо такі Загальні збори не відбулися до закінчення строку повноважень Генерального директора.

Відповідно "Положення про Корпоративного секретаря АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» Корпоративний секретар обирається Генеральним директором та строк повноважень встановлюється в наказі Генерального директора та визначається Договором.

11 вересня 2024 року були проведені річні загальні збори акціонерів. Проведення річних загальних зборів було ініційовано Генеральним директором Товариства. Кворум річних загальних зборів склав 100%.

Товариство не здійснювало публічну пропозицію та не здійснювало лістинг акції до торгів на організованому ринку, тому Радник з корпоративних прав в Товаристві відсутній.

5.СТАЛИЙ РОЗВИТОК

5.1 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА РОЗРОБОК

JTІ в Україні не веде діяльності у сфері досліджень та розробок, натомість цю роботу виконує глобальна функція R&D (research and development).

Групу **Global R&D** очолює Старший Віце-Президент, що працює у штаб-квартирі JTІ в Женеві (Швейцарія) та відповідає за планування та контролює роботу над усіма R&D проєктами з розробки продукції та упаковки всіх брендів, продаж яких здійснюється у всіх регіонах.

До функцій, що виконуються Global R&D, належать:

- Стратегічне планування: R&D планування та запровадження технологічних розробок, наприклад, технології бездимного куріння (Smokeless tobacco), технології зниженого запаху тютюнового диму (Less smell smoke) та ін.
- Розвиток продукції: створення і управління технічними рішеннями в цілому для R&D (концепції, специфікації сигарет та іншої тютюнової продукції, які плануються до запуску чи перезапуску), стандартизація, гармонізація і поліпшення якості продукції, наприклад, виробництво прототипів на тестовій виробничій лінії, аналіз смакових характеристик продукту, розробка специфікацій сигарет і т.д., створення і управління глобальними специфікаціями продукту (рецепти сумішей, рецепти соусів та ароматизаторів та ін.)
- Розвиток упаковки: технічна служба з питань друку, графічна студія
- Забезпечення якості: лабораторії, регіональні відділи забезпечення якості
- Науковий аналіз: можливості використання нових елементів, включаючи хімічні та фізичні випробування, тестування токсичності, тестування складових компонентів диму тощо.

Також в структурі функції досліджень та розробок є функція з пошуку та розвитку на рівні регіону (**Regional R&D**). Задачами команди Regional R&D, що знаходиться в штаб-квартирі, є планування, співпраця та координація з відповідальними особами питань стосовно розвитку продукції та упаковки для регіону Західна Європа.

На практиці, команда Regional R&D трансформує потреби ринку у реальність та надає допомогу й консультує ринки з різних аспектів дизайну продукції (у тому числі з питань витрат).

Окрім загального управління проєктами, команда Regional R&D тісно співпрацює з лабораторією з забезпечення якості в Трірі задля аналізу доцільності реалізації проєктів, а також різних технічних питань, що виникають в процесі їх виконання.

Зрештою, команда Regional R&D опікується питаннями якості продукції на відповідних виробництвах та підтримує ефективний зв'язок між регіональним керівництвом, ринком та групою Глобальної мережі постачань.

Вся R&D діяльність здійснюється Global та Regional R&D командами. Таким чином, головна задача українських компаній полягає у забезпеченні відповідності сигарет та іншої тютюнової продукції стандартам якості відповідно до глобальних політик, спільних для всіх компаній Групи, та вимогам місцевого законодавства, не зважаючи на те, які б зміни не вносилися до продукції чи упаковки.

5.2 ОХОРОНА ПРАЦІ

Люди – є серцем, що задає ритм нашому бізнесу. Люди це найбільша цінність компанії JTІ, тому у компанії є багато ініціатив, програм та заходів із забезпечення гармонійної взаємодії з персоналом та соціальним середовищем.

Загальна кількість працівників і доля жінок на керівних позиціях

JTІ Україна притримується політики із забезпечення рівних можливостей для жінок і чоловіків, сприяє професійній реалізації й кар'єрному зростанню. Завдяки гендерній політиці компанії JTІ Україна кількість жінок на керівних позиціях протягом останніх років збільшується. Так, сьогодні практично досягнуто паритету в кількості чоловіків і жінок на керівних позиціях, як в АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» у місті Київ так і в ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» у місті Кременчук.

АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна»

Загальна кількість працівників на керівних посадах

158 людей (жінок – 46% , чоловіків – 54%)

ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна»

Загальна кількість працівників на керівних посадах

75 людей (жінок – 41%, чоловіків – 59%)

Заохочення і мотивація працівників

В АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна» діє принцип сукупної винагороди, що включає:

1. Компенсації:

- Базовий річний оклад
- Річна премія
- Часткова компенсація обідів
- Компенсація паркування (для працівників зі службовим авто)
- Часткова компенсація занять спортом
- Компенсація при переведенні на роботу в інше місто згідно з Політикою (одноразова допомога при переїзді, компенсація вартості оренди житла протягом 4 років з дати переведення або на час тимчасового переведення, компенсація перевезення речей)
- одноразова виплата для налаштування роботи з дому
- Компенсаційна виплата у випадку смерті близького родича
- Компенсація у зв'язку з народженням дитини
- Компенсація у зв'язку з виходом на пенсію
- Нагорода за трудовий стаж
- Програма швидкої винагороди
- 100% оплата днів відпустки та лікарняних
- Бонус за рекомендацію кандидата
- Мотиваційні програми, для працівників Відділу збуту
- Проєктні бонуси

2. Пільги:

- Страхування здоров'я
- Страхування життя та працездатності
- Медичний огляд

- Страхування здоров'я родичів (компенсація 80% або 90% вартості полісу для родичів за рахунок Компанії)
- Можливість оформлення страхового полісу для подорожей за кордон

3. Немонетарні пільги:

- Баланс робота-життя (гнучкий графік роботи)
- Зручний офіс
- Службові планшетні комп'ютери, мобільні телефони та зв'язок
- Можливості для кар'єрного розвитку (в т.ч. за кордоном)
- Корпоративна бібліотека
- Вивчення англійської мови
- Вивчення 24 іноземних мов за допомогою онлайн-платформ
- Каталог тренінгів
- Освіта MBA для топ талантів
- Можливість викупу комп'ютера, мобільного телефону або представницького авто за корпоративною ціною
- 4 додаткових оплачуваних днів відпустки

Для працівників компанії JTІ діє програма «Сервіс психологічної підтримки від Wellbeing Company», яка є безкоштовною та безлімітною для працівників компанії та її родичів. У 2024 році приблизно 16% працівників JTІ Україна скористалися Сервісом психологічної підтримки».

Охорона праці й безпека

Безпечні й комфортні умови праці – пріоритет JTІ Україна. Для реалізації заходів з охорони праці в компанії створена відповідна служба. Її фахівці

розробили й ввели в дію «Положення про службу охорони праці» та «Положення про порядок проведення навчання і перевірки знань з питань охорони праці», а також 15 інструкцій з охорони праці, які стосуються усіх виробничих процесів.

Велика увага приділяється й пожежній безпеці. Так, компанія затвердила та ввела в дію «Загальну інструкцію щодо заходів з пожежної безпеки № ПБ-1» і призначила відповідальних осіб за протипожежний стан приміщень.

Усі працівники, відповідно до плану, проходять навчання та інструктаж з охорони праці й пожежної безпеки. Також проводяться навчання з питань надання першої долікарської допомоги. Була запущена комунікаційна кампанія «Безпека починається з мене» на фабриці у м. Кременчук. Кампанія підкреслює, що кожен в організації має свою роль і відповідальність за створення та підтримку безпечного робочого середовища.

Навчання та працевлаштування молоді

У кожного працівника є можливість управляти своєю кар'єрою, а також отримувати необхідні знання та навички для виконання своїх функціональних обов'язків.

Компанія JTI Україна дотримується принципів комплексності навчання та розвитку, де частина знань та навичок здобуваються через виконання робочих завдань на практиці, частина – через обмін інформацією та досвідом з іншими, і інша частина через класичні тренінгові формати.

При цьому наші працівники мають можливість відвідувати галузеві конференції/семінари/форуми, отримувати додаткові знання на тренінгах з розвитку soft чи hard skills, навчатися на програмах міжнародних професійних сертифікацій (ACCA,

DipFR, CIM, CIPD та ін.), поглиблювати навички лідерства, стратегічного мислення та прийняття рішень. Також, працівники можуть брати участь у програмах Executive Education від найвідоміших бізнес-шкіл світу, у міжнародних проєктах, програмах глобального і локального менторингу, індивідуально займатися з сертифікованими коучами у випадку специфічних потреб, вивчати англійську мову (індивідуально, через групові заняття, Speaking Clubs та онлайн ресурси), здобувати MBA освіту.

Попри війну в Україні, у 2024 році JTI Україна інвестувала в середньому 37 годин навчання на одного працівника. Троє працівників стали студентами програми Executive MBA від університету Йорку (Великобританія). Було проведено 25 групових тренінгів для розвитку soft та hard skills.

Компанія JTI Україна підтримує добробут працівників за допомогою крос-функціональної команди BeWell. У 2024 році команда організувала 7 вебінарів з експертами, середній показник відвідування – 71 учасник (не враховуючи тих, хто дивився запис).

Також, для працівників та їх близьких доступна опція «Сервісу психологічної підтримки» від партнера Wellbeing Company. Сервіс анонімний та доступний для працівників для консультацій з професійними психологами /психотерапевтами/ психіатрами та коучами з питань: особистого розвитку та досягнення цілей, страхів, переживань, сильних емоцій, міжособистісних стосунків, реалізації в професії, емоційного вигорання, апатії, депресії, тривожних станів.

5.3 ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Екологічна політика JTІ Україна заснована на принципі, що діяльність компанії не повинна призводити до негативних змін у навколишньому середовищі, а також негативно впливати на здоров'я працівників та населення.

Незважаючи на виклики JTІ Україна постійно підтримує екологічні проекти, популяризуючи екологічну культуру на підприємстві. Зокрема, пошуки способів повторного використання промислових відходів, сортування сміття на виробництві та в офісах компанії, збір батарейок для подальшої утилізації, використання посуду, який можна повторно переробляти, та встановлення сенсорних кранів, що суттєво економить водні ресурси.

У 2024 році компанія продовжила комплекс дій зі зменшення викидів CO₂. Так, порівнюючи показники плану 2024 року з фактом 2024 викиди на Кременчуцькій фабриці у питомому значенні знизилися на 31,04%, з 0,989 тон/млн. цигарок до 0,682 тон/млн. цигарок.

Відсоток перероблених відходів збільшився на 3,33% порівнюючи показники плану 2024 року з фактом 2024, з 57,21% на 60,54%. Відсоток утилізованих відходів зменшився на 10,93% порівнюючи показники плану 2024 року з фактом 2024, з 39,17% на 28,24%. Повторне використання води склало близько 4%.

6.РИЗИКИ КОМПАНІЇ

6.1 ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управлінський персонал Товариства постійно аналізує ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політику щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання.
- ризик втрати ліквідності: Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів;
- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику – ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Товариство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції, та має заборгованість у валюті. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв'язку наявністю договорів фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) євро. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгівельних контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. А саме, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість.

Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості, крім-того відвантаження продукції основним контрагентам, що не є пов'язаними особами, забезпечується банківською гарантією.

Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак безнадійності та за необхідності створюються резерви.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачені дії конкурентів;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- воєнний стан.

В компанії існує система внутрішнього контролю та управління ризиками здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та інші політики та процедури з метою зниження ризиків та їх наслідків. При здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

- 1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);
- 2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);
- 3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування);
- 4) інші системи контролю (JSOX).

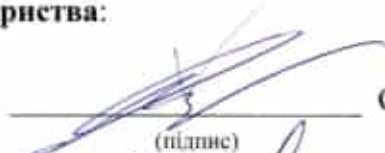
Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Нараження на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

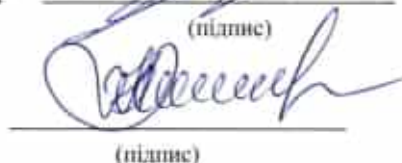
Від імені керівництва товариства:

Генеральний директор


(підпис)

Світлана Шарамок

Головний бухгалтер


(підпис)

Наталія Шкітельова



**Звіт про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО
ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІЛ КОМПАНІ УКРАЇНА»
за 2024 рік
(далі – Товариство, емітент) ідентифікаційний код 19345204,
місцезнаходження: Україна, 04070, м.Київ, Подільський район,
вулиця Спаська, будинок 30а**

Даний звіт підготовлено у відповідності до вимог Статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та пункту 43 "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого НКЦПФР 06.06.2023 № 608.

I. Інформація про кодекс корпоративного управління.

Товариство в своїй діяльності не керується власним кодексом корпоративного управління. Відповідно до вимог чинного станом на 31.12.2024 законодавства України, Товариство не зобов'язане мати власний кодекс корпоративного управління. Ст.39 Закону України № 2465-IX «Про акціонерні товариства» питання затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства віднесено до виключної компетенції загальних зборів акціонерів. Загальними зборами акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» кодекс корпоративного управління не затверджувався. У зв'язку з цим, посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується емітент, не наводиться.

Товариство не користується кодексом корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб та кодексом корпоративного управління, затвердженого НКЦПФР або іншим кодексом корпоративного управління. Товариством не приймалося рішення про добровільне застосування перелічених кодексів. Крім того, акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» не перебувають в обігу в оператора організованого ринку капіталу, Товариство не є членом будь-якого об'єднання юридичних осіб. У зв'язку з цим, посилання на зазначені в цьому пункті кодекси не наводяться.

Посилання на всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги: принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, визначені чинним законодавством України та Статутом. Будь-яка інша практика корпоративного управління не застосовується.

II. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління.

Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління не наводиться, оскільки Товариство не має власного кодексу корпоративного управління та не користується кодексами корпоративного управління інших підприємств, установ, організацій.

III. Інформація про загальні збори акціонерів.

11 вересня 2024 року були проведені річні загальні збори акціонерів (далі – річні загальні збори). Проведення річних загальних зборів було ініційовано Генеральним директором Товариства. Кворум річних загальних зборів склав 100%. Осіб, що подавали пропозиції до переліку питань порядку денного не було.

Питання, що розглядалися на річних загальних зборах, та прийняті з них рішення:

Питання 1. Обрання Лічильної комісії річних загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення: «Обрати Лічильну комісію у складі: Голова Лічильної комісії – Ярошенко Наталія Юріївна; член Лічильної комісії – Пильнєва Світлана Миколаївна.

Питання 2. Обрання Головуючого та Секретаря річних загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення: «Обрати Головуючим річних загальних зборів – Висоцького Андрія Володимировича. Обрати Секретарем річних загальних зборів – Ярошенко Наталію Юріївну».

Питання 3. Затвердження регламенту роботи річних загальних зборів акціонерів Товариства.

Прийняте рішення: «Затвердити наступний регламент роботи загальних зборів:

- для доповідей з питань порядку денного зборів надавати до 15 хвилин;
- для обговорення питань порядку денного зборів надавати до 15 хвилин;
- для підрахунку результатів голосування надати до 5 хвилин».

Питання 4. Звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду.

Прийняте рішення: «Затвердити Звіт Генерального директора Товариства про підсумки фінансово-господарської діяльності за 2023 рік».

Питання 5. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду.

Прийняте рішення: «Затвердити висновки аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності за 2023 рік та затвердити заходи за результатами його розгляду».

Питання 6. Затвердження річного звіту Товариства (річної інформації емітента в розумінні ст. 126 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки») за 2023 рік.

Прийняте рішення: «Затвердити річний звіт Товариства за 2023 рік, що включає фінансову звітність, з урахуванням обставин, що стали підставою для висловлення суб'єктом аудиторської діяльності думки під час проведення аудиту фінансової звітності за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства у 2023 році».

Питання 7. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності за 2023 рік.

Прийняте рішення: «Затвердити результати фінансово-господарської діяльності за 2023 рік».

Питання 8. Про розподіл прибутку Товариства за 2023 рік.

Прийняте рішення: «Чистий прибуток Товариства за 2023 рік в розмірі 1 873 627 956,81 грн. залишити нерозподіленим та не нараховувати акціонерам Товариства відповідні частки прибутку (дивіденди)»

Питання 9. Про прийняття рішень про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Прийняте рішення: «Прийняти рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів на 2024 рік:

- з ПАТ «Джей Ті Інтернешнл Україна» на купівлю тютюнових виробів на суму 32 000 000 000 грн. грн.;
- договори поставки на продаж тютюнових виробів на суму 33 000 000 000 грн.».

Питання 10. Про продовження строку повноважень Генерального директора Товариства.

Прийняте рішення: «У зв'язку із закінченням 01.10.2024р. строку повноважень Генерального директора Товариства Шарамок Світлани Вікторівни, прийнято рішення про продовження строку дії її повноважень на 2 роки, починаючи з 01.10.2024р. до 01.10.2026р. включно».

Питання 11. Про продовження строку дії контракту з Генеральним директором та визначення особи, уповноваженої на підписання від імені Товариства необхідних документів для продовження строку дії контракту з Генеральним директором.

Прийняте рішення: «Продовжити строк дії контракту з Генеральним директором Товариства Шарамок Світланою Вікторівною і уповноважити Заступника генерального директора по роботі з персоналом Войтенко Олену Володимирівну на підписання від імені Товариства необхідних документів для продовження строку дії контракту з Генеральним директором Товариства, Шарамок Світланою Вікторівною».

IV. Персональний склад ради та колегіального виконавчого органу емітента, їх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень, а також звіти ради та колегіального виконавчого органу.

Відповідно до чинної редакції Статуту, Товариство має однорівневу структуру управління. Виконавчий орган Товариства є одноособовим, в особі Генерального директора Товариства. Генеральний директор (одноособовий виконавчий орган), здійснює повноваження ради директорів, до якого застосовуються положення розділу Х Закону України "Про акціонерні товариства". Генеральним директором товариства є Шарамок Світлана Вікторівна.

V. Інформація про наявність корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності.

Відповідно до чинної редакції Статуту, в Товаристві введена посада корпоративного секретаря, який відповідає за ефективну поточну взаємодію Товариства з Акціонерами, іншими інвесторами, координацію дій Товариства щодо захисту прав та інтересів Акціонерів, підтримання ефективної роботи Генерального директора, а також виконує інші функції, визначені Законом та Статутом. Згідно Наказу Генерального директора № 142ПП від 16.07.2024 встановлено новий строк повноважень Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна" Ярошенко Наталії Юріївні строком з 14 серпня 2023 року до моменту припинення повноважень за рішенням Генерального директора. Корпоративний секретар щоквартально звітує перед Генеральним директором про результати своєї діяльності.

Результати діяльності Корпоративного секретаря.

За звітний період (з 01.01.2024 до 31.12.2024) Корпоративний секретар виконував свої повноваження відповідно до Статуту та "Положення про Корпоративного секретаря Приватного акціонерного товариства "Джей Ті Інтернешнл Компані Україна" основними результатами діяльності якого є:

За I квартал 2024 року

I. Про дотримання органами управління Товариства внутрішніх корпоративних процедур

В I кв. 2024 року були:

проведені заходи щодо приведення власного вебсайту Товариства у відповідність до "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами" затвердженого НКЦПФР 06.06.2023 №608 (надалі – Положення 608);

розроблено та розміщено структуру власності Товариства згідно вимог Додатку №6 Положення 608;

розроблено та розміщено перелік афілійованих осіб Товариства згідно вимог Положення 608;

підготовлено пакет документів та продовжено строк повноважень розпорядників рахунку в НДУ.

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (I квартал 2024 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися Генеральному директору пропозицій щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.
5. Забезпечувалось опрацювання вхідних листів від громадян, підприємств, органів державної влади та громадських організацій.
6. Опрацьовувались та готувались проєкти вихідних листів на адресу громадян, підприємств, установ та громадських організацій.
7. У робочому порядку готувались документи та надавались консультації.

За II квартал 2024 року

I. Про дотримання органами управління Товариства внутрішніх корпоративних процедур

В II кв. 2024 року було:

підготовлено та розроблено проєкт Звіту про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТШНЛ КОМПАНІ УКРАЇНА» за 2023 рік згідно

Положення 608, який перевірявся зовнішнім аудитором;

підготовлено та розроблено проект Звіту керівництва Приватного акціонерного товариства «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА» за 2023 рік;

підготовлено проект річної інформації емітента в розумінні ст. 126 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» за 2023 рік для подальшого затвердження Загальними Зборами Акціонерів;

співпраця із зовнішнім аудитором в процесі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік.

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (III квартал 2024 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися Генеральному директору пропозицій щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.
5. Забезпечувалось опрацювання вхідних листів від громадян, підприємств, органів державної влади та громадських організацій.
6. Опрацьовувались та готувались проекти вихідних листів на адресу громадян, підприємств, установ та громадських організацій.
7. У робочому порядку готувались документи та надавались консультації.

За III квартал 2024 року

I. Про дотримання органами управління Товариства внутрішніх корпоративних процедур

В III кв. 2024 року були:

проведені заходи щодо скликання та підготовки до проведення річних Загальних Зборів Акціонерів призначених на 11.09.2024.

забезпечено правову та організаційно-технічну підготовку наказу Генерального директора щодо скликання річних Загальних Зборів Акціонерів призначених на 11.09.2024 та затвердження бюлетенів для голосування на даних Загальних Зборах.

забезпечено взаємодію з АКЦІОНЕРАМИ в частині надання інформації щодо ознайомлення з документами, необхідними для прийняття рішень з питань, включених до порядку денного.

забезпечення проведення річних Загальних Зборів Акціонерів 11.09.2024, а саме:

- Координація підготовки проектів рішень, матеріалів та документів щодо питань порядку денного Загальних Зборів.
- Участь у підготовці та підготовка проектів роз'яснень для АКЦІОНЕРІВ щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити АКЦІОНЕРІВ.
- Виконання функцій Голови Лічильної комісії на Загальних Зборах призначених на 11.09.2024.
- Виконання функцій Секретаря Загальних Зборів призначених на 11.09.2024.
- Контроль за роботою Реєстраційної комісії Загальних Зборів з метою недопущення порушення прав АКЦІОНЕРІВ під час здійснення реєстрації для участі у Загальних Зборах.
- Надання консультацій особам, які присутні на Загальних Зборах та АКЦІОНЕРАМ, які беруть участь у Загальних Зборах, щодо порядку проведення Загальних Зборів.
- Складення протоколу Загальних Зборів, протоколів про підсумки голосування.
- Оприлюднення протоколу Загальних Зборів, протоколів про підсумки голосування та забезпечення повідомлення АКЦІОНЕРІВ та інших зацікавлених осіб про підсумки голосування на Загальних Зборах шляхом розміщення на власному вебсайті Товариства.

У звітному періоді Корпоративним секретарем відповідно до вимог Положення 608 та

Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" забезпечувалось своєчасне розкриття регулярної та особливої інформації товариства.

- Забезпечено підготовку та розкриття у встановленому порядку особливої інформації згідно ст. 128 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, а саме: 29.08.2024, 11.09.2024 "Відомості про зміну складу посадових осіб" та 11.09.2024 "Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" шляхом їх розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 16.09.2024 розкриття у встановленому порядку проміжної інформації про емітента за чотири квартали (I-IV кв.) 2023 року згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом їх розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

- Забезпечено підготовку та 16.09.2024 розкриття у встановленому порядку річної інформації про емітента за 2023 рік згідно ст. 126 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та Положення 608, шляхом його розміщення на офіційному вебсайті Товариства, в базі даних особи, яка оприлюднює регульовану інформацію та подання до НКЦПФР.

Підготовлено пакет документів та продовжено строк повноважень розпорядників рахунку та внесено інформацію про нового розпорядника рахунку в НДУ.

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (III квартал 2024 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися Генеральному директору пропозицій щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.
5. Забезпечувалось опрацювання вхідних листів від громадян, підприємств, органів державної влади та громадських організацій.
6. Опрацьовувались та готувались проекти вихідних листів на адресу громадян, підприємств, установ та громадських організацій.
7. У робочому порядку готувались документи та надавались консультації.

За IV квартал 2024 року

Про дотримання органами управління Товариства внутрішніх корпоративних процедур.

В IV кв. 2024 року відповідно до рішення НКЦПФР від 02.09.2024 № 17/21/1078/К03 «Щодо застосування засобів комплексної інформаційної системи Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (КІС) в якості офіційного каналу зв'язку» здійснено первинну реєстрацію Товариства в електронному кабінеті користувача у підсистемі КІС.

Забезпечено своєчасну взаємодію, складання та підписання актів виконаних робіт з Національним депозитарієм України. Здійснювався моніторинг вчасної оплати послуг Національного депозитарію України.

Поточна робота Корпоративного секретаря в звітному періоді (IV квартал 2024 року) здійснювалась за такими напрямками:

1. Вивчалися існуючі практики Корпоративного управління.
2. Подавалися Генеральному директору пропозицій щодо впровадження практик Корпоративного управління.
3. Здійснювався моніторинг відповідності Статуту та його внутрішніх положень вимогам законодавства України та їх взаємної узгодженості.
4. Складання та підтримання в актуальному стані переліку афілійованих осіб Товариства.

5. Забезпечувалось опрацювання вхідних листів від громадян, підприємств, органів державної влади та громадських організацій.
6. Опрацьовувались та готувались проєкти вихідних листів на адресу громадян, підприємств, установ та громадських організацій.
7. У робочому порядку готувались документи та надавались консультації.

VI. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента, а також перелік структурних підрозділів емітента, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю і управління ризиками.

Система внутрішнього контролю і управління ризиками емітента реалізується через органи управління і контролю емітента - загальні збори як вищий орган управління, Генерального директора, як орган, що здійснює поточне управління діяльністю підприємства. Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих ним повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму направлену на управління ризиками емітента.

У Товаристві відсутні окремі органи внутрішнього контролю і управління ризиками.

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);

J-SOX контролі (запровадження систем внутрішнього контролю, у відповідності до вимог J-SOX);

бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);

аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління Товариством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Наражання на фінансові ризики виникає в процесі звичайної діяльності Товариства.

Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську та кредиторську заборгованість та піддаються наступним фінансовим ризикам:

-ризик втрати ліквідності, коли Товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів.

Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів для запобігання зниження встановленого рівня. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі у зв'язку наявністю договору фінансування с АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ" у сумі 25 000 000,00 (двадцять п'ять мільйонів) євро. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування та прогнозування грошових потоків. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською та кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також з операційною діяльністю;

-кредитний ризик, коли Товариство може зазнати збитків у разі невиконання зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Кредитний ризик – ризик того, що контрагент не зможе виконати свої фінансові зобов'язання за контрактом і це буде причиною виникнення збитку Товариства. Кредитний ризик стосується переважно торгівельної дебіторської заборгованості.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з платоспроможністю торгівельних

контрагентів, здійснюється Товариством у відповідності до політик і процедур, встановлених підприємством для управління кредитним ризиком, пов'язаним з контрагентами. А саме, за допомогою регулярного аналізу дебіторської заборгованості, а також оцінки фінансової надійності контрагента та його здатності сплатити заборгованість.

Кредитоспроможність контрагента оцінюється на основі детальної оцінки кредитного рейтингу (фінансова стійкість, платоспроможність, платіжна дисципліна). Крім того, здійснюється регулярний моніторинг непогашеної торгівельної дебіторської заборгованості, крім того відвантаження продукції основним контрагентам, що не є пов'язаними особами, забезпечується банківською гарантією.

Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак безнадійності та за необхідності створюються резерви.

-валютний ризик, це ризик Товариства, що виникає через коливання курсів іноземних валют.

Товариство регулярно відслідковує ситуацію на міжбанківському ринку України для запобігання надмірному збільшенню ризику та планує грошові потоки з метою уникнення виникнення довгострокових валютних заборгованостей;

-ризик процентної ставки, що обумовлює неочікуване збільшення вартості фінансових запозичень;

Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Ринковий ризик обумовлює виникнення цінового ризику, так як зміни цін на ринку можуть істотно вплинути на активи та зобов'язання Товариства. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі показники.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів;
- воєнний стан.

В компанії існує система внутрішнього контролю та управління ризиками, яка здійснюється згідно внутрішніх політик та процедур щодо управління ризиками та регулюється іншим політикам та процедурам з метою зниження ризиків та їх наслідків. Управлінський персонал Товариства постійно аналізує потенційні ризики, їх вплив на діяльність підприємства та фінансовий стан, оцінює необхідність внесення змін у політики та процедури з метою уникнення, зниження ризиків та їх наслідків.

VII. Інформацію про наявність затвердженої декларації схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента.

У Товариства відсутня затверджена декларація схильності до ризиків емітента, а також опис ключових положень декларації схильності до ризиків емітента.

VIII. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій.

Власник значного пакета акцій - Компанія «Джей Ті Інтернешнл Холдінг Бі. Ві.» (JT International Holding B.V.) (Нідерланди), зареєстрована Реєстратором компаній при Торгово-Промисловій палаті за № 32073749, головний офіс якої знаходиться за адресою: Белла Донна 4, 1181 RM Амстелвен, Нідерланди (Bella Donna 4, Amstelveen, 1181 RM, The Netherlands) володіє 994 363 простими голосуючими акціями Товариства, що складає 99,990548 % статутного капіталу.

IX. Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів Товариства.

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій (переліку акціонерів) Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА» складає 994 457 штук, що становить 100% загальної кількості акцій Товариства.

Обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.

X. Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства.

Згідно з п. 7.1 Статуту, посадовими особами Товариства визнаються Генеральний директор Товариства та Корпоративний секретар Товариства.

Відповідно до п.7.2 Статуту, Генеральний директор призначається Загальними зборами простою більшістю голосів Акціонерів строком на 2 роки. Після закінчення вищезазначеного строку, повноваження Генерального директора продовжуються до дати проведення наступних Загальних зборів, якщо такі Загальні збори не відбулися до закінчення строку повноважень Генерального директора.

Відповідно 3.1. "Положення про Корпоративного секретаря ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЖЕЙ ТІ ІНТЕРНЕТІВНІ КОМПАНІ УКРАЇНА» Корпоративний секретар обирається Генеральним директором та строк повноважень встановлюється в наказі Генерального директора та визначається Договором.

XI. Повноваження посадових осіб Товариства.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР (п.7.2-7.3 Статуту)

В межах стратегії та інших директивних рішень Загальних Зборів, він має повноваження здійснювати керівництво поточною діяльністю ТОВАРИСТВА, реалізовувати рішення, що прийняті Загальними Зборами, представляти ТОВАРИСТВО перед третіми особами у межах повноважень, які йому надані цим Статутом та Загальними Зборами, а також вести перемовини щодо договорів (контрактів) та укладати і підписувати договори (контракти) на власний розсуд від імені ТОВАРИСТВА. Генеральний директор також повноважний приймати рішення з питань, віднесених до компетенції Загальних Зборів, окрім питань, які належать до виключної компетенції Загальних Зборів згідно із Статутом та чинним законодавством України. Генеральний директор наділяється також іншими правами та виконує інші обов'язки, які можуть покласти на нього Загальні Збори та/або покладаються відповідно до законодавства, Статуту та/або положенням про виконавчий орган ТОВАРИСТВА, також контрактом (договором), що укладається з Генеральним директором.

Генеральний директор (в тому числі на час своєї відсутності, але не обмежуючись цим) може передавати всі або частину своїх повноважень іншим особам (Фінансовому директору та іншим) спеціальними письмовими розпорядженнями, наказами, дорученнями, довіреностями та іншими способами, не забороненими чинним законодавством, якщо протилежне рішення не прийняте Загальними Зборами. При цьому особи, яким Генеральний директор ТОВАРИСТВА передав всі або частину своїх повноважень, підпорядковані і підзвітні Генеральному директору ТОВАРИСТВА. Генеральний директор підзвітний Загальним Зборам. Генеральний директор видає накази та розпорядження з питань, що входять до його компетенції.

Крім вищезазначених повноважень, Генеральний директор має наступні повноваження, які може здійснювати на свій розсуд, за винятком рішень, які є предметом затвердження або погодження Загальними Зборами відповідно до цього Статуту:

- здійснення управління поточною діяльністю ТОВАРИСТВА шляхом управління діяльністю працівників, консультантів та інших осіб з метою забезпечення виконання рішень, прийнятих Загальними Зборами;
- затвердження внутрішніх документів ТОВАРИСТВА (положень, інструкцій, правил та ін.), крім тих, затвердження яких віднесено до виключної компетенції Загальних Зборів;
- підготовка річного операційного бюджету та бізнес-плану, та у разі необхідності та/або за вимогою представлення їх на затвердження Загальними Зборами;
- розробка стратегій та порядку досягнення цілей ТОВАРИСТВА в межах його компетенції, визначеної цим Статутом та положенням про виконавчий орган ТОВАРИСТВА;

- затвердження загальної цінової політики, кредитної політики та маркетингової (ринкової) стратегії реалізації послуг або продукції ТОВАРИСТВА в межах його компетенції, визначеної цим Статутом та положенням про виконавчий орган ТОВАРИСТВА;
- контроль над веденням всієї документації, яка є необхідною або вимагається відповідно до законодавства України;
- визначення загальної політики щодо найму на роботу персоналу ТОВАРИСТВА, затвердження штатного розпису в межах його компетенції, визначеної цим Статутом та положенням про виконавчий орган ТОВАРИСТВА;
- укладення будь-яких договорів, угод чи правочинів з урахуванням обмежень визначених чинним законодавством та Статутом;
- видача довіреностей, відкриття в банківських установах поточних та інших рахунків, з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом, внутрішніми положеннями ТОВАРИСТВА та трудовим договором (контрактом), укладеним з ним;
- представництво ТОВАРИСТВА у відносинах з державними та іншими органами, установами, організаціями, юридичними та фізичними особами без довіреності;
- наймання та звільнення працівників ТОВАРИСТВА, укладання угод з фізичними особами, які працюють на підставі цивільно-правових угод, а також з агентами;
- наймання та звільнення голів філій, представництв та інших структурних підрозділів ТОВАРИСТВА, видача довіреності головам філій, представництв та інших структурних підрозділів з правом виконувати юридичні дії від імені ТОВАРИСТВА в межах його компетенції, визначеної цим Статутом та положенням про виконавчий орган ТОВАРИСТВА. В довіреності повинні бути зазначені обмеження та обсяги повноважень щодо вчинення юридичних дій від імені ТОВАРИСТВА;
- обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря;
- затвердження положення Про Корпоративного секретаря;
- надання письмових та усних наказів, вказівок та розпорядження стосовно поточної діяльності ТОВАРИСТВА;
- здійснення інших повноважень в межах його компетенції, визначеної цим Статутом, внутрішніми положеннями ТОВАРИСТВА, а також трудовим договором (контрактом), що укладається з ним.

Рішення Генерального директора оформлюються письмово у вигляді наказів, розпоряджень, заяв, офіційних листів, декларацій, звітів та інших документів, пов'язаних з діяльністю ТОВАРИСТВА та в межах його компетенції.

КОРПОРАТИВНИЙ СЕКРЕТАР (п.8.5 Статуту).

До компетенції Корпоративного секретаря належить:

- надання інформації Акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність ТОВАРИСТВА;
- надання Статуту ТОВАРИСТВА та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення особам, які мають на це право;
- виконання функцій голови лічильної комісії;
- забезпечення підготовки, скликання та проведення Загальних Зборів, виконання функцій секретаря Загальних Зборів та складення протоколу Загальних Зборів;
- участь у підготовці чи підготовка проєктів роз'яснень для Акціонерів або інвесторів щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити Акціонерів або інвесторів;
- підготовка витягів з протоколів засідань органів управління ТОВАРИСТВА та їх засвідчення.

XII. Інформацію про винагороду генерального директора.

В звітному періоді прийнято рішення про виплату винагороди генеральному директору у національній валюті у формі заробітної плати.

Розмір фіксованої частини винагороди у загальному розмірі винагороди, яку виплачено генеральному директору становить - 100% (відсотки)

Розмір змінної частини винагороди у загальному розмірі винагороди, яку виплачено

генеральному директору становить - 0% (відсотки)

Винагорода генеральному директору здійснювалась виключно у фіксованому розмірі, тому критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди генеральному директору – відсутні.

Фіксована частина винагороди генерального директора протягом звітного періоду не змінювалась.

Співвідношення середнього розміру винагороди генерального директора із середнім розміром винагороди працівників емітента – 1:1.7.

XIII. Основні положення політики щодо розкриття інформації емітентом.

До основних положень політики щодо розкриття інформації Товариством належать:

- суттєвість;
- своєчасність, достовірність та повнота;
- вільний доступ до інформації;
- зацікавленості емітентів цінних паперів у покращенні інформаційної прозорості;
- зручність для користувачів засобів поширення інформації.

XIV. Інформація про радника.

Товариство не здійснювало публічну пропозицію та не здійснювало лістинг акції до торгів на організованому ринку, тому Радник з корпоративних прав в Товаристві відсутній.

Генеральний директор
АТ «Джей Ті Інтернешнл Компані Україна»



Світлана Вікторівна Шарамок

Прошито пронумеровано та
скріплено п'яткою
на 63 арк.

Ключовий партнер з аудиту

Н.В. Бобильова

[Signature]

