

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

Фінансова звітність  
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової  
звітності за рік, який закінчився  
31 грудня 2020 рік

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

Фінансова звітність  
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової  
звітності за рік, який закінчився  
31 грудня 2020 рік

# ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	Сторінки
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-5
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	6-8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9-10
Звіт про власний капітал	11-12
Звіт про рух грошових коштів	13-14
Примітки до фінансової звітності	15-55

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

#### Основа для думки

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

#### Пояснювальний параграф

##### *Концентрація операцій із пов'язаними сторонами*

Ми звертаємо вашу увагу на Примітки 6 та 7 до фінансової звітності, в яких розкривається суттєва концентрація операцій та залишків за операціями з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Ключові питання аудиту

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

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм-учасників ДТТЛ є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Додаткову інформацію розміщено за посиланням: [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).



*Облік торгових знижок, наданих клієнтам*

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається згідно облікової політики Компанії як виручка від реалізації за вирахуванням усіх типів торгових знижок, які затверджені договорами з клієнтами.

У 2020 році загальна сума наданих торгових знижок становила 1 490 303 тисячі гривень (у 2019 році: 1 288 211 тисяч гривень).

Умови надання та суми торгових знижок можуть сильно відрізнятись для різних контрактів та клієнтів, і вимагають схвалення з боку управлінського персоналу. Крім того, управлінському персоналу необхідно оцінювати очікуваний розмір торгових знижок при визнанні доходів від реалізації продукції, що вимагає застосування суттєвих суджень.

Зважаючи на те, що дохід від реалізації продукції є одним із ключових індикаторів при оцінці операційних результатів діяльності Компанії та впливає на загальну суму річних бонусів управлінського персоналу, а також те, що оцінка торгових знижок вимагає здійснення суджень, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.

Детальніше про доходи від реалізації та суми торгових знижок Компанії за звітний період викладено у Примітці 16 «Чистий дохід від реалізації та інші операційні доходи» та у Примітці 4 «Основні принципи облікової політики», у Примітці 5 «Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок» детальніше описані облікові політики та судження щодо торгових знижок.

Для перевірки точності сум наданих торгових знижок, а також визнання їх у складі доходів від реалізації продукції у фінансовій звітності, ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Здійснили аналіз зміни доходу від реалізації продукції та наданих торгових знижок протягом року. Ми перевірили, що рівень торгових знижок, наданих клієнтам та визначений як відсоток від доходів від реалізації продукції, стабільний протягом року.
- Отримали розуміння та виконали тестування дизайну та впровадження контрольних процедур щодо процесу надання торгових знижок, визначення їх обсягу та обліку у складі доходів від реалізації продукції за звітний період.
- Провели аналіз умов договорів купівлі-продажу продукції, зокрема стосовно торгових знижок. На вибірковій основі ми перевірили, що суми торгових знижок, наданих клієнтам, мають підтверджуючі документи та узгоджені управлінським персоналом з клієнтами. Ми також перевірили, чи відповідають затверджені управлінським персоналом розміри торгових знижок тим розмірам торгових знижок, які дозволені договорами купівлі-продажу продукції та політикою з продажів Компанії.
- Здійснили аналіз того, що суми нарахувань для забезпечення виплат знижок були доречними протягом року, а також перевірили достатність та повноту відображення нарахувань станом на звітну дату шляхом аналізу витрат на знижки після звітної дати.
- Здійснили тестування на вибірковій основі сум доходів від реалізації продукції, отриманих від визначених клієнтів (торгових мереж та дистриб'юторів), до зовнішніх листів-підтверджень. Ми також узгодили інформацію з листів-підтверджень до бухгалтерських записів Компанії, зокрема щодо сум валових доходів від реалізації продукції та наданих торгових знижок за рік.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.



- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

#### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

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

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

## Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

ТОВ "Делойт енд Туш юск"

Сертифікований аудитор

Михайло Мельник

Сертифікат аудитора № 007501  
Аудиторської палати України, виданий 21 грудня 2017 року  
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 353/2  
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів  
аудиторської діяльності 102406

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

31 березня 2021 року

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

	Коди	
	Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна»		2021/01/01
Територія: Україна	За ЄДРПОУ	39709794
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	За КОАТУУ	5925010100
Вид економічної діяльності: 46.37	За КОПФГ	230
Середня кількість працівників: 427	За КВЕД	237357
Адреса, телефон: Сумська обл., м.Тростянець, вул.Набережна 28-А		
Одиниця виміру: тис. грн без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		
Код за ДКУД		v 1801001

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 року

Форма № 1  
Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1000	25 553	809	9
накопичена амортизація	1001	121 398	121 980	9
Незавершені капітальні інвестиції	1002	(95 845)	(121 171)	9
Основні засоби	1005	24 949	21 426	9
первісна вартість	1010	472 542	544 282	9
знос	1011	713 169	864 517	9
Інвестиційна нерухомість	1012	(240 627)	(320 235)	9
Довгострокові біологічні активи	1015	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1020	-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-	
інші фінансові інвестиції	1030	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-	
Відстрочені податкові активи	1040	3 222	3 222	12
Інші необоротні активи	1045	12 348	13 987	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>538 614</b>	<b>583 726</b>	



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	При- мітки
1	2	3	4	5
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	129 876	139 572	11
Виробничі запаси	1101	77 462	74 935	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	30 947	29 017	
Товари	1104	21 467	35 620	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	334 108	331 008	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	61 685	33 922	
з бюджетом	1135	5 546	5 139	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
з нарахованих доходів	1140	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	122 703	155 031	6, 12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	495	812	12
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	395 266	268 081	13
Витрати майбутніх періодів	1170	392	835	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 050 071</b>	<b>934 400</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 588 685</b>	<b>1 518 126</b>	


Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований капітал	1400	10 588	10 588	14
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	667 222	616 966	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>677 810</b>	<b>627 554</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	84 894	114 597	10
Довгострокові забезпечення	1520	7 707	16 487	8
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	7 707	16 487	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>92 601</b>	<b>131 084</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	53 527	53 965	10
товари, роботи, послуги	1615	394 064	317 395	15
розрахунками з бюджетом	1620	66 073	76 913	
у тому числі з податку на прибуток	1621	46 336	45 349	
розрахунками зі страхування	1625	898	1 015	
розрахунками з оплати праці	1630	5 530	5 281	
за одержаними авансами	1635	-	-	
з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	249 258	259 477	6, 15
Поточні забезпечення	1660	38 496	41 674	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	10 428	3 768	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>818 274</b>	<b>759 488</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
Баланс	1900	1 588 685	1 518 126	

Від імені управлінського персоналу:

  
Варчук Павло Олександрович,  
Генеральний директор

  
Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2021/01/01
Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна» (найменування)	За ЄДРПОУ	39709794

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік

Форма № 2  
Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 315 353	3 142 607	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 935 782)	(1 792 354)	17
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>1 379 571</b>	<b>1 350 253</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>	-	-	
Інші операційні доходи	2120	145 240	202 715	16
Адміністративні витрати	2130	(323 597)	(297 451)	17
Витрати на збут	2150	(246 318)	(250 412)	17
Інші операційні витрати	2180	(197 301)	(213 867)	17
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>757 595</b>	<b>791 238</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	9 879	27 051	13
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(9 639)	(218)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>	<b>757 835</b>	<b>818 071</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(140 869)	(150 849)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>616 966</b>	<b>667 222</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>	-	-	

Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»/

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА 2020 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>616 966</b>	<b>667 222</b>	

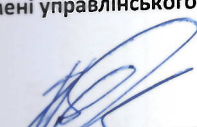
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 722 411	1 585 951	17
Витрати на оплату праці	2505	227 618	246 224	17
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 086	26 331	17
Амортизація	2515	140 061	143 534	17
Інші операційні витрати	2520	578 822	552 044	17
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 702 998</b>	<b>2 554 084</b>	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Від імені управлінського персоналу:

  
Варчук Павло Олександрович,  
Генеральний директор

  
Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	За ЄДРПОУ	2021/01/01 39709794

Звіт про власний капітал

Форма № 4  
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31 грудня 2019 року	4000	10 588	-	-	-	667 222	-	-	677 810
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	10 588	-	-	-	667 222	-	-	677 810
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	616 966	-	-	616 966
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:		-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(667 222)	-	-	(667 222)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Списання дооцінки вибувщиків ОЗ	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(667 222)	-	-	(667 222)
Залишок на 31 грудня 2020 року	4000	10 588	-	-	-	616 966	-	-	627 554

Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

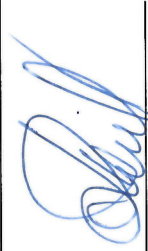
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	4000	10 588	-	-	-	527 370	-	-	537 958
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	10 588	-	-	-	527 370	-	-	537 958
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4100	-	-	-	-	667 222	-	-	667 222
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>									
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(527 370)	-	-	(527 370)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Списання дооцінки вибувших ОЗ	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	-	-	-	(527 370)	-	-	(527 370)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	4000	10 588	-	-	-	667 222	-	-	677 810

Від імені управлінського персоналу:



Варчук Павло Олександрович,  
Генеральний директор



Тимофеева Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна» (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	Коди
	За ЄДРПОУ	2021/01/01 39709794

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 2020 рік

Форма № 3  
Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період		За попередній період	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	757 835	-	818 071	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	140 061	X	143 534	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	8 717	-	44 271	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	1 630	9 649	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій*	3520	11 017	-	33 755	-
збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Фінансові доходи (витрати)	3540	9 639	9 879	218	27 051
<b>Зменшення (збільшення) оборотних активів</b>	<b>3550</b>	<b>27 855</b>	<b>39 304</b>	<b>28 057</b>	<b>92 360</b>
Зменшення (збільшення) запасів	3551	-	8 304	27 455	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	30 557	-	92 360
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554	27 855	-	454	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	443	148	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
<b>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</b>	<b>3560</b>	<b>15 238</b>	<b>73 476</b>	<b>14 249</b>	<b>22 172</b>
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	-	66 567	-	7 589
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	12 076	-	11 541	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	117	-	-	898
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	249	770	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	3 045	6 660	1 938	13 685
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	846 073	-	950 221	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	143 496	X	144 117
Сплачені відсотки	3585	-	9 639	-	218
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>692 938</b>	<b>-</b>	<b>805 886</b>	<b>-</b>

Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

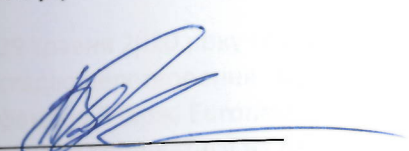
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА 2020 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**


Стаття	Код рядка	За звітний період		За попередній період	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих: Відсотків	3215	9 879	X	27 051	X
Дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	120 839	X	183 679
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>110 960</b>	<b>-</b>	<b>156 628</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	667 222	X	527 370
Витрачання за зобов'язаннями з оренди	3365	-	43 571	-	57 007
Інші платежі	3390	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>710 793</b>	<b>-</b>	<b>584 377</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-</b>	<b>128 815</b>	<b>64 881</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	395 266	-	340 034	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 630	-	-	(9 649)
Залишок коштів на кінець року	3415	268 081	-	395 266	-

Інформацію про негрошові операції з придбання необоротних активів (активів з права користування), а також змін в орендних зобов'язаннях, дивіться у Примітках 10 та 21 до цієї фінансової звітності.

\* У рядку 3520 подана сума збитку від вибуття основних засобів, понесена протягом звітного періоду.

Від імені управлінського персоналу:

  
Варчук Павло Олександрович,  
Генеральний директор

  
Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 15-55 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК (у тисячах українських гривень)

#### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА ОПИС ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Україна» (надалі – «Товариство» або «Компанія») створене у зв'язку з рішенням, прийнятим 31 жовтня 2014 року, позачерговими загальними зборами акціонерів Приватного акціонерного товариства «Монделіс Україна» про реорганізацію Приватного акціонерного товариства «Монделіс Україна» шляхом виділення частини майна, прав та обов'язків до Компанії та відповідно до пп. 5.14 Розділу II Порядку здійснення емісії та реєстрації випуску акцій акціонерних товариств, які створюються шляхом злиття, поділу, виділу чи перетворення або до яких здійснюється приєднання, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 520 від 9 квітня 2013 року.

22 грудня 2014 року загальними зборами акціонерів Товариства прийняте рішення про заснування Приватного акціонерного товариства «Якобз Україна» – нової юридичної особи, що створюється шляхом виділення частини майна, прав та обов'язків з Приватного акціонерного товариства «Монделіс Україна».

25 березня 2015 року зареєстровано юридичну особу Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Україна».

Влітку 2015 року Mondelez International та корпорація D. E. Master Blenders 1753 завершили процеси щодо об'єднання своїх кавових напрямків в одну компанію – Jacobs Douwe Egberts (Charger OpCo B. V.).

2 липня 2015 року Kraft Foods Entity Holdings B. V. (Нідерланди) продав 99,9423% своєї частки в ТОВ «Якобз Україна», що становило 3 422 246 простих іменних акцій, компанії Jacobs Douwe Egberts International B.V. (яка входить до складу групи Jacobs Douwe Egberts Peet's (надалі – «Група»)).

1 листопада 2016 року Компанія змінила назву на Приватне акціонерне товариство «Якобз Дау Егбертс Україна».

11 вересня 2018 року Компанія змінила організаційно-правову форму на Товариство з обмеженою відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна».

Станом на 31 грудня 2019 років, Групою Jacobs Douwe Egberts Peet's (у 2019 році – Jacobs Douwe Egberts) володіли на 73,1% Acorn Holdings B.V. та на 26,3% Mondelez International Inc.

29 травня 2020 року глобальна материнська компанія Групи Jacobs Douwe Egberts пройшла стадію перетворення і була зареєстрована як Jacobs Douwe Egberts Peet's, яка почала торгівлю на фондовій біржі Euronext Amsterdam. Опціони на звичайні акції Jacobs Douwe Egberts Peet's почали торгуватися на Європейській опціонній біржі в Амстердамі (Euronext.Liffe) 14 серпня 2020 року. В обігу після IPO і подальшого повного і додаткового випуску, знаходиться близько 500 мільйонів звичайних акцій. У вільному обігу після закінчення 29 листопада 2020 року блокування, пов'язаного з IPO, та станом на 31 грудня 2020 року у Jacobs Douwe Egberts Peet's є два великих акціонера: Acorn Holdings BV і Mondelez Coffee HoldCo B.V. Загальний пакет їх акцій складає 83,4% від загального випущеного і того, що перебуває в обігу акціонерного капіталу Jacobs Douwe Egberts Peet's. Поточна кількість акцій у вільному обігу складає 16,6%.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК (у тисячах українських гривень)

---

#### Основна діяльність

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

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

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

Станом на 31 грудня 2020 року, кількість працівників Компанії становила 406 працівника (на 31 грудня 2019 року – 458 працівника).

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2020 році українська економіка скоротилася на приблизно 4,4% реального ВВП у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню COVID-19 (2019: зростання реального ВВП у розмірі близько 3,2%), але втримала помірний рівень інфляції у розмірі 5,0% (2019: 4,1%) разом з незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4,4% щодо долару США та 6,4% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. У результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС, а також інші ринки.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ») у 2019 році ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів і поступово знизив свою облікову ставку вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 11,0% у січні 2020 року. Облікова ставка була надалі знижена до 6% у 2020 році, та складала 6,5% з 5 березня 2021 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягає погашенню у 2021 році, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих структурних реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Поточний довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєний Україні рейтинговим агентством Fitch, був зафіксований на рівні показника «В», а прогноз переглянутий із «позитивного» на «стабільний» у квітні 2020 року.

Із початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зітхнутися з іще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

### 3. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

#### Прийняття до застосування діючих стандартів

У 2020 році Компанія застосувала усі стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») при РМСБО, які стосуються операцій Компанії та набули чинності стосовно річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року:

Стандарти/тлумачення	Набуття чинності
Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення господарської діяльності (бізнесу)	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – «Реформа базової відсоткової ставки та її вплив на фінансову звітність»	1 січня 2020 року
Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «Covid-19»	1 червня 2020 року

Концептуальною основою цієї фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), тлумачення Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності («КТ МФЗ») та тлумачення Постійного Комітету інтерпретації («ПКТ»), що діють станом на 31 грудня 2020 року, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики – Міністерства фінансів України.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підготовлена Компанією звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Під час складання фінансової звітності Компанії дотримувалося також вимог національних актів законодавства стосовно організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Компанія не могла у подальшому здійснювати фінансово-господарську діяльність.

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

#### Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 16 «Оренда» – Реформа порівняльної відсоткової ставки: Етап 2	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ 4 «Договори страхування» – Перенесення на майбутні періоди застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	1 січня 2021 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умови зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення стандартів МСФЗ 2018-2020 (МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСФЗ 41)	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСФЗ 2 «Платежі на основі акцій» – розкриття інформації щодо облікових політик	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року

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

#### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

##### Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») за принципом історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

Відповідно до законодавства України, Компанія має представляти фінансову звітність у формі, яка встановлена Міністерством Фінансів України. Додатково, звіт про фінансові результати (інший сукупний дохід) включає звіт про елементи операційних витрат, представлення якого в фінансовій звітності не є вимогою МСФЗ. Керівництво Компанії вважає, що включення інформації, яка не є вимогою МСФЗ, не заважає представленню інформації, що є суттєвою для користувачів фінансової звітності. Крім того Компанія вирішила розкривати у звіті про елементи операційних витрат всі види витрат без виключення, що включені до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

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

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

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги, іншою дебіторською заборгованістю, іншою поточною дебіторською заборгованістю, довгостроковою дебіторською заборгованістю, іншими довгостроковими та поточними зобов'язаннями, поточною кредиторською заборгованістю. Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК  
(у тисячах українських гривень)

---

**Фінансові активи**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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



**Визначення дефолту.** Компанія визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше, ніж на 180 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш адекватним.

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

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

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

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

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками, дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та інша поточна дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення.

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками та поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включають відповідно дебіторську та кредиторську заборгованість з компаніями Групи.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

#### Гроші та їх еквіваленти

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

#### Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

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

#### Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

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

#### Зареєстрований капітал

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК (у тисячах українських гривень)

---

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

#### Фінансові зобов'язання

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

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

#### Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

#### Видані аванси

Видані аванси обліковуються за первісною вартістю. Передплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

#### Основні засоби

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

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

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



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

#### Амортизація

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

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

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

#### Нематеріальні активи

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

Витрати на дослідницьку діяльність визнаються як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Створений власними силами нематеріальний актив, який виникає у результаті розробки (чи із етапу розробки внутрішнього проекту), визнається тоді і тільки тоді, коли можна продемонструвати усе із нижчезазначеного:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу; та
- свою здатність достовірно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

Собівартість створених власними силами нематеріальних активів, є сумою витрат, понесених із дати, коли нематеріальний актив вперше відповідає всім переліченим вище критеріям для визнання. У випадку, коли створений власними силами нематеріальний актив не може бути визнаний, витрати на розробку визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Після первісного визнання створені власними силами нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності, так само, як і придбані окремо нематеріальні активи.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання чи вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

#### **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

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

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

#### **Оренда**

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія використовує практичні спрощення МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

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

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

Активи з права користування в подальшому амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну оренди. Строк оренди відповідає періоду, протягом якого контракт не може бути відмінений, за винятком випадків, коли Компанія обґрунтовано впевнена у реалізації можливості продовження оренди. При оцінці строку оренди Компанія враховує всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для Компанії скористатися можливістю продовжити оренду, наприклад, термін корисного використання активу, розташованого на орендованій площі, статистику зміни місця розташування, а також витрати на припинення або укладення договорів оренди.

Строки корисного використання груп активів з права користування визначаються у відповідності до термінів, визначених у договорах оренди.

#### Запаси

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

#### Податок на прибуток

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

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

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

#### Податок на додану вартість (ПДВ)

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

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

Передоплати постачальникам та аванси від замовників показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### Поточні забезпечення

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

#### Переоцінка іноземної валюти

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

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

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

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня/долар США	28.27	26.96	23.69	25.84
Гривня/євро	34.74	30.80	26.42	28.94

#### Визнання доходів

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

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

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

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

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

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

#### **Визнання витрат**

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

#### **Винагороди працівникам**

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачені законодавством єдині соціальні внески до Пенсійного фонду України. Сума єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду України в 2020 році склала 34 086 тисяч гривень (2019: 29 831 тисяча гривень). Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

#### **Взаємозалік**

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

## **5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у Примітці 4, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

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

#### Суттєві судження у процесі застосування облікової політики

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

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

#### Основні джерела невизначеності оцінок

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

**Активи з права користування та зобов'язання з оренди.** Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень коштів. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

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



**Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів.** Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів та нематеріальних активів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання основних засобів, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Як зазначено у Примітці 4 вище, Компанія переглядає очікувані строки корисної експлуатації основних засобів та нематеріальних активів на кінець кожного звітного періоду. Під час такого перегляду керівництво бере до уваги строки корисного використання подібних активів, передбачений моральний знос, правові та інші обмеження по строках використання.

**Визначення суми резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.** Резерв на покриття збитків від зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості базується на оцінці Компанією очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості від конкретних клієнтів. Якщо існує погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років керівництво Компанії провело оцінку дебіторської заборгованості на можливість відшкодування. За результатами цієї оцінки керівництво визнало нарахування резерву на суму 45 080 тисяч гривень та 43 798 тисяч гривень відповідно (Примітка 12).

**Оцінка запасів.** Запаси складаються із готової продукції, товарів та виробничих запасів, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін.

## 6. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами Компанії вважаються компанії Групи Jacobs Douwe Egberts Peet's, провідний управлінський персонал Компанії та компанії Групи Монделіс (розкриті окремо у Примітці 7).

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Залишки по операціях з компаніями Групи були представлені такими чином:

	<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>31 грудня 2019 року</b>
<b>Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 12)</b>	<b>155 031</b>	<b>122 703</b>
в тому числі:		
Нідерланди	53 671	57 024
Марокко	48 588	36 955
ПАР	28 321	19 355
Російська Федерація	18 042	16 624
Білорусь	15 851	13 143
Туреччина	14 133	5 295
Казахстан	9 738	8 815
Грузія	9 133	8 799
Сінгапур	506	-
Малайзія	355	-
 Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	 (43 307)	 (43 307)
 <b>Кредиторська заборгованість компаніям Групи (Примітка 15)</b>	 <b>259 477</b>	 <b>249 258</b>
в тому числі:		
Нідерланди	210 537	197 700
Малайзія	15 797	-
Туреччина	9 861	10 149
Казахстан	8 801	10 850
ПАР	7 113	5 501
Марокко	3 963	1 365
Білорусь	1 516	1 874
Російська Федерація	1 364	2 189
Грузія	525	1 525
Китай	-	16 855
Італія	-	1 250

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

В 2019 році Компанія визнала резерв на дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками (перед пов'язаними сторонами) в розмірі 43 307 тисяч гривень з терміном просторочення більше 1 року. В 2020 році Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість (від пов'язаних сторін) за внутрішніми розрахунками з аналогічним терміном просторочення.



**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК  
(у тисячах українських гривень)**

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2020	2019
<b>Виручка від реалізації продукції:</b>	<b>561 453</b>	<b>451 814</b>
Нідерланди	454 458	398 169
Туреччина	93 739	31 075
ПАР	5 301	5 625
Білорусь	3 847	5 498
Російська Федерація	3 510	-
Китай	598	-
Грузія	-	11 447
<b>Виручка від реалізації робіт, послуг (послуги з управління):</b>	<b>137 589</b>	<b>178 872</b>
ПАР	52 308	40 768
Російська Федерація	36 521	36 739
Білорусь	15 206	13 143
Туреччина	10 997	6 427
Казахстан	9 738	8 815
Грузія	9 133	8 799
Нідерланди	2 825	64 181
Сінгапур	506	-
Малайзія	355	-
<b>Придбання товарів та основних засобів:</b>	<b>1 231 744</b>	<b>1 112 892</b>
Нідерланди	1 124 199	1 018 304
Китай	41 801	86 513
Російська Федерація	25 965	-
Чехія	24 252	-
Марокко	15 527	6 790
Італія	-	1 285
<b>Адміністративні витрати (послуги з управління):</b>	<b>132 537</b>	<b>102 333</b>
Нідерланди	57 209	31 416
Туреччина	25 387	24 524
Казахстан	22 140	23 495
ПАР	11 373	5 545
Російська Федерація	11 365	9 119
Білорусь	3 434	4 054
Грузія	1 629	4 180
<b>Витрати на збут (роялті):</b>	<b>87 387</b>	<b>67 721</b>
Нідерланди	87 387	67 721
<b>Оголошені дивіденди:</b>	<b>667 222</b>	<b>527 370</b>
Нідерланди	667 222	527 370

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2020 році (12 осіб) склала 41 971 тисячу гривень (2019: 14 осіб та 121 238 тисяч гривень відповідно).

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

**7. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З КОМПАНІЯМИ ГРУПИ МОНДЕЛІС**

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Поточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	32 212	39 173
Довгострокові зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	66 252	34 559
Поточна кредиторська заборгованість перед ТОВ «Монделіс Україна»	4 230	1 134
Дебіторська заборгованість ТОВ від «Монделіс Україна»	631	65

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року, резервів на дебіторську заборгованість від ТОВ «Монделіс Україна» нараховано не було.

Нижче наведені доходи та витрати по операціях з компаніями групи Монделіс, що є пов'язаними сторонами Групи JDE, за 2020 та 2019 роки:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Реалізація ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>901</b>	<b>179</b>
у тому числі:		
сировина, пакування	260	179
готова продукція	641	-
<b>Закупка товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>54 406</b>	<b>52 074</b>
у тому числі:		
послуги (оренда приміщень та обладнання)	46 471	43 943
послуги (утримання будівель: електроенергія)	6 973	6 723
товари	962	1 408

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

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Загальна сума поточних забезпечень, нарахованих станом на 31 грудня 2020 року, склала 41 674 тисячі гривень (2019: 38 496 тисяч гривень). Склад поточних забезпечень наведено у таблиці нижче:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточні забезпечення, всього	41 674	38 496
у тому числі:		
нарахування річного бонуса	23 719	22 404
забезпечення виплачених відпусток	15 937	12 939
нарахування премій для торгової команди	904	1 381
нарахування винагород	754	769
поточні зобов'язання	358	485
нарахування ПДВ резерву	2	2
реструктуризаційні витрати	-	516

Загальна сума виплати винагороди у вигляді річного бонусу персоналу за 2019 рік в 2020 році склала 21 759 тисяч гривень (2019: за 2018 рік – 40 822 тисячі гривень).

Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2020 році, становить 16 487 тисяч гривень (2019: 7 707 тисяч гривень). Дані суми включені до складу довгострокових забезпечень витрат персоналу станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

У 2020 році та у 2019 році виплат за рахунок довгострокових резервів не було.



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК  
(у тисячах українських гривень)

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Інформація про рух основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій за 2020 та 2019 роки представлена нижче:

Первісна вартість	Машини та обладнання	Кавоварки	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Активи з права користування	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
Станом на 31 грудня 2019 року	167 656	291 847	58 238	121 398	195 428	24 949	859 516
Придбання	36 979	80 079	6 722	582	73 712	40 760	238 834
Вибуття	-	(37 486)	(6 110)	-	(2 548)	(44 283)	(90 427)
Станом на 31 грудня 2020 року	204 635	334 440	58 850	121 980	266 592	21 426	1 007 923
<i>Накопичений знос</i>							
Станом на 31 грудня 2019 року	(48 649)	(91 158)	(43 569)	(95 845)	(57 251)	-	(336 472)
Нарахування за рік (Примітка 17)	(10 934)	(48 882)	(7 011)	(25 326)	(47 908)	-	(140 061)
Вибуття	-	26 666	5 913	-	2 548	-	35 127
Станом на 31 грудня 2020 року	(59 583)	(113 374)	(44 667)	(121 171)	(102 611)	-	(441 406)
<i>Залишкова вартість</i>							
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	119 007	200 689	14 669	25 553	138 177	24 949	523 044
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	145 052	221 066	14 183	809	163 981	21 426	566 517

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»  
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
 ЗА 2020 РІК  
 (у тисячах українських гривень)

	Машини та обладнання	Кавоварки	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Активи з права користування	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
Станом на 31 грудня 2018 року	144 400	220 914	52 235	131 342	-	4 628	553 519
Коригування на базі первісного впровадження МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року	-	-	-	-	85 724	-	85 724
Придбання	23 256	87 557	6 690	249	109 704	50 518	277 974
Вибуття	-	(16 624)	(687)	(10 193)	-	(30 197)	(57 701)
Станом на 31 грудня 2019 року	167 656	291 847	58 238	121 398	195 428	24 949	859 516
<i>Накопичений знос</i>							
Станом на 31 грудня 2018 року	(39 795)	(63 091)	(38 239)	(75 759)	-	-	(216 884)
Нарахування за рік (Примітка 17) Вибуття	(8 854)	(41 306)	(5 844)	(30 279)	(57 251)	-	(143 534)
	-	13 239	514	10 193	-	-	23 946
Станом на 31 грудня 2019 року	(48 649)	(91 158)	(43 569)	(95 845)	(57 251)	-	(336 472)
<i>Залишкова вартість</i>							
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	104 605	157 823	13 996	55 583	-	4 628	336 635
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	119 007	200 689	14 669	25 553	138 177	24 949	523 044

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2020 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 144 315 тисяч гривень (31 грудня 2019 року: 34 149 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання були включені передоплати виробничого обладнання у сумі 12 734 тисячі гривень. Станом на 31 грудня 2019 року та до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання були включені передоплати виробничого обладнання у сумі 3 517 тисяч гривень.

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2020 року, складала 221 066 тисяч гривень.

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2019 року, складала 200 689 тисяч гривень.

Компанія здає в оренду належні їй кавоварки за невідкличними договорами операційної оренди зі строками оренди до 3 років. Орендатори не мають права на викуп орендованих активів після закінчення строку оренди.

Майбутні орендні платежі за договорами оренди кавоварок на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Перший рік	2 763	2 154
Другий рік	2 154	2 485
Третій рік	924	465
<b>Всього</b>	<b>5 841</b>	<b>5 104</b>

#### 10. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років балансова вартість активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу основних засобів, були представлені таким чином:

	2020	2019
Будівлі та споруди	152 663	127 247
Транспортні засоби	7 225	8 572
Обладнання	4 093	2 358
<b>Всього</b>	<b>163 981</b>	<b>138 177</b>



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Будівлі та споруди	44 207	49 387
Транспортні засоби	2 366	5 959
Обладнання	<u>1 335</u>	<u>1 905</u>
<b>Всього</b>	<b><u>47 908</u></b>	<b><u>57 251</u></b>

У таблиці нижче наведено орієнтовні терміни, протягом яких амортизуються активи на право користування в розрізі класів:

Будівлі та споруди	2-4 роки
Транспортні засоби	1-4 роки
Обладнання	2 роки

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 9 629 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, становили 200 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, витрат, пов'язаних зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди, та короткостроковими договорами оренди, не було.

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 та 2019 року були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	48 438	55 154
Від 1 до 5 років	<u>122 481</u>	<u>86 674</u>
<b>Всього мінімальні орендні платежі</b>	<b><u>170 919</u></b>	<b><u>141 828</u></b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	<u>(2 357)</u>	<u>(3 407)</u>
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	<b><u>168 562</u></b>	<b><u>138 421</u></b>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	53 965	53 527

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК  
(у тисячах українських гривень)

	2020	2019
Від 1 до 5 років	114 597	84 894
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>168 562</b>	<b>138 421</b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(53 965)	(53 527)
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	<b>114 597</b>	<b>84 894</b>

Довгострокова частина зобов'язань з оренди згідно з МСФЗ 16 відображена в статті балансу 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», поточні зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16 відображено в статті балансу 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, склало 43 571 тисячу гривень (2019: 57 007 тисяч гривень).

Протягом 2020 року Компанія підписала додаткові угоди до існуючих договорів щодо подовження строку оренди виробничих приміщень та обладнання. Дана модифікація була відображена як придбання активів з права користування протягом звітного року (Примітка 9).

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства.

## 11. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Виробничі запаси	74 935	77 462
Товари	35 620	21 467
Готова продукція	29 017	30 947
<b>Всього запасів</b>	<b>139 572</b>	<b>129 876</b>

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі собівартості та становила 917 тисяч гривень у 2020 році (2019: 3 822 тисячі гривень). Таке списання стосується сировини та готової продукції і визнається за результатами інвентаризацій та аналізу термінів придатності, що проводяться Компанією.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

**12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 роки, дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи</b>	<b>331 008</b>	<b>334 108</b>
у тому числі:		
за товари	319 769	325 324
за послуги	13 013	9 275
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(1 774)	(491)
<b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 6)</b>	<b>155 031</b>	<b>122 703</b>
у тому числі:		
за послуги	144 855	109 025
за товари	53 483	56 985
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(43 307)	(43 307)
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість:</b>	<b>3 222</b>	<b>3 222</b>
у тому числі:		
гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	3 222	3 222
<b>Інші дебіторська заборгованість:</b>	<b>812</b>	<b>495</b>
у тому числі:		
розрахунки з фондом соціального страхування	-	40
розрахунки з іншими дебіторами	812	455
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості</b>	<b>490 073</b>	<b>460 528</b>

На торгіву дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив до 32 днів у 2020 році (2019 році: до 30 днів).

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

Не зважаючи на вищевказане, щодо дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками від JACOBS DOUWE EGBERTS MA (Марокко) у 2019 році було нараховано резерв у розмірі 47 307 тисяч гривень. У 2020 році Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками з аналогічним терміном прострочення. З 2019 року Компанія здійснює заходи щодо повернення боргу, але враховуючи локальне законодавство та обмежуючі заходи країни дебітора щодо валютного регулювання, сплата дебіторської заборгованості не відбувається. Протягом 2020 році Компанія продовжувала відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебітора сплатити заборгованість, направляла відповідні запити, але і досі, станом на 31 грудня 2020 року питання сплати заборгованості і надалі знаходилися в процесі обговорення і отримання дозволів від локального регулятора країни-боржника.



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості на основі матриці оціночних кредитних збитків Компанії. Минулий досвід Компанії, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, свідчить про різні характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів, розділених на основі напрямків ведення бізнесу. Відповідно, резерв під збитки на основі статусу прострочених платежів розмежовується залежно від напрямків ведення бізнесу.

На 31 грудня 2020 року	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення							Разом
	не прос- трочена	0-10 днів	11-30 днів	31-60 днів	61-90 днів	90-180 днів	>180 днів	
<b>Продажі у каналах роздрібної торгівлі, каналах споживання поза межами дому (великі клієнти)</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	10%	25%	50%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	304 253	11 674	3 842	-	-	-	-	319 769
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	384	-	-	-	-	384
<b>Продажі у каналах споживання поза межами дому (невеликі клієнти)</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	25%	50%	75%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	7 009	2 701	-	1 765	717	786	-	12 978
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	441	359	590	-	1 390
<b>Інші продажі</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	25%	50%	75%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	3	21	-	-	-	-	-	24
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом очікувані кредитні збитки за весь термін</b>	-	-	<b>384</b>	<b>441</b>	<b>359</b>	<b>590</b>	-	<b>1 774</b>

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

На 31 грудня 2019 року	Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення							Разом
	не прос- трочена	0-10 днів	11-30 днів	31-60 днів	61-90 днів	90-180 днів	>180 днів	
<b>Продажі у каналах роздрібної торгівлі, каналах споживання поза межами дому (великі клієнти)</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	10%	25%	50%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	287 172	35 714	2 261	-	-	-	-	325 147
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	226	-	-	-	-	226
<b>Продажі у каналах споживання поза межами дому (невеликі клієнти)</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	25%	50%	75%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	5 963	2 766	-	496	165	14	-	9 404
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	124	83	11	-	218
<b>Інші продажі</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	25%	50%	75%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	-	47	47
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	-	-	-	47	47
<b>Разом очікувані кредитні збитки за весь термін</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>226</b>	<b>124</b>	<b>83</b>	<b>11</b>	<b>47</b>	<b>491</b>

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

Рух очікуваних збитків за весь термін, визнаних у відношенні до торгової та іншої дебіторської заборгованості за 2020 та 2019 роки був представлений таким чином:

	<u>Оцінені індивідуально</u>
<b>На 1 січня 2019 року</b>	<b>2 779</b>
Розформовано в зв'язку із оплатою	(2 288)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>491</b>
Розформовано в зв'язку із оплатою	1 329
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	(46)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>1 774</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	258 741	327 994
Поточні рахунки	9 340	67 272
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>268 081</b>	<b>395 266</b>

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, гроші та їх еквіваленти Компанії були розміщені в фінансових інституціях, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою В- та вище.

Станом на 31 грудня 2020 року за рахунками нараховувались відсотки: 2,5-9,5 % річних у гривнях (31 грудня 2019 року: 8-16,75% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 9 879 тисяч гривень (2019 рік: 27 051 тисяча гривень).

#### 14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

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

У 2020 році Компанією здійснено оголошення та проведено виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі чистого нерозподіленого прибутку за 2019 рік у розмірі 667 222 тисячі гривень. У 2019 році Компанія здійснила оголошення та виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі чистого нерозподіленого прибутку за 2018 рік – 527 370 тисяч гривень.

У 2020 році та у 2019 році змін у статутному капіталі не відбувалосьь.



**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

**15. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>317 395</b>	<b>394 064</b>
у тому числі:		
торгова заборгованість	230 529	247 713
за основні засоби	30 651	50 021
Інша кредиторська заборгованість	56 215	96 330
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	33 577	43 638
за послуги транспортування	7 883	12 465
інші поточні зобов'язання	-	24 100
інші поточні забезпечення	14 755	16 127
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка б)</b>	<b>259 477</b>	<b>249 258</b>
у тому числі:		
торгова заборгованість компаніям Групи	103 274	141 270
Інша заборгованість компаніям Групи	156 203	107 988
у тому числі:		
за послуги з управління	82 409	73 839
за консультаційні послуги	44 051	16 104
нарахування роялті	27 709	18 045
за основні засоби	2 034	-
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b><u>576 872</u></b>	<b><u>643 322</u></b>

**16. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ**

Дохід від реалізації за 2020 та 2019 роки був представлений таким чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Дохід від основної реалізації (без врахування знижок)	4 805 656	4 430 818
Стимулювання покупців та торгіві знижки	(1 490 303)	(1 288 211)
<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b><u>3 315 353</u></b>	<b><u>3 142 607</u></b>

Дохід за регіонами реалізації за 2020 рік та 2019 рік був представлений таким чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Дохід від реалізації на території України	2 753 900	2 743 004
Дохід від реалізації закордон	561 453	399 603
<b>Всього дохід від реалізації</b>	<b><u>3 315 353</u></b>	<b><u>3 142 607</u></b>

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Інші операційні доходи за 2020 рік та за 2019 рік були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації послуг з управління	137 589	178 872
Прибуток від реалізації курсових різниць (чистий результат)	-	22 929
Інші операційні доходи	7 651	914
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>145 240</b>	<b>202 715</b>

**17. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ**

Операційні витрати за 2020 та 2019 роки були представлені таким чином:

	2020 рік	2019 рік
Товари, запаси, ТМЦ	1 722 411	1 585 951
Витрати на оплату праці	261 704	272 555
в тому числі:		
- витрати на заробітну плату	144 410	144 226
- відрахування на соціальні заходи	34 086	26 331
- інші витрати, пов'язані з оплатою праці	83 208	101 998
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів	140 061	143 534
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	135 704	159 212
Послуги з управління	132 537	102 333
Роялті	87 387	67 721
Курсова різниця (чистий результат)	65 675	-
Транспортні та складські витрати	56 129	57 016
Витрати інформаційних систем	43 982	40 161
Послуги з надання персоналу	12 780	13 421
Витрати на утримання приміщень	12 651	14 133
Витрати на відрядження	7 926	26 669
Аудит, податкові та юридичні консультації	5 079	2 709
Зв'язок і комунікація	1 453	911
Витрати на нарахування резерву сумнівної заборгованості	1 329	43 307
Витрати на утримання авто, обладнання	968	9 655
Банківські послуги	644	1 057
Інші витрати	14 578	13 739
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>2 702 998</b>	<b>2 554 084</b>

Вищеперераховані витрати були включені до таких категорій:

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованої продукції	1 935 782	1 792 354
Адміністративні витрати	323 597	297 451
Витрати на збут	246 318	250 412
Інші операційні витрати	197 301	213 867
<b>Всього операційних витрат</b>	<b>2 702 998</b>	<b>2 554 084</b>

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

Інші операційні витрати за 2020 та 2019 роки були представлені таким чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Собівартість реалізованих послуг	131 423	170 560
Витрати від реалізації курсових різниць (чистий результат)	65 675	-
Витрати від нарахування резерву сумнівних боргів	-	43 307
Інші операційні витрати	<u>203</u>	<u>-</u>
<b>Всього інші операційних витрат</b>	<b><u>197 301</u></b>	<b><u>213 867</u></b>

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором, включають в себе послуги із виконання процедур аудиту певних статей балансу та класів транзакцій пакету звітності Компанії. Інші неаудиторські послуги протягом 2020 року не надавалися.

**18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2020 та 2019 роки склалися з таких компонентів:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	142 509	159 022
Вигода з відстроченого податку на прибуток	<u>(1 639)</u>	<u>(8 173)</u>
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b><u>140 869</u></b>	<b><u>150 849</u></b>

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2020 і 2019 роки представлена наступним чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Прибуток до оподаткування	757 835	818 071
Витрати податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	136 410	147 253
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	<u>4 459</u>	<u>3 596</u>
<b>Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку</b>	<b><u>140 869</u></b>	<b><u>150 849</u></b>



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 19. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

##### Юридичні питання

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

##### Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво Компанії не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва Компанії, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства. Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2020 та 2019 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності. Основні податкові декларації Компанії за період, який закінчився 31 березня 2016 року, були перевірені податковими органами без будь-яких значних суперечок або додаткових податкових нарахувань.

Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

Компанія імпортує товари та купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2019 рік, та продовжує готувати за 2020 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2020 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2021 року.

На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Керівництво регулярно аналізує та контролює операції та вважає, що вони повністю відповідають чинному податковому законодавству.

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

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 43 315 тисяч гривень та 29 439 тисяч гривень, відповідно.

## 20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2020	2019
<b>Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)</b>		
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 222	3 222
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуг	331 008	334 108
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	155 031	122 703
Інша поточна дебіторська заборгованість	812	495
Грошові кошти та їх еквіваленти	268 081	395 266
<b>Разом фінансових активів</b>	<b>758 154</b>	<b>855 794</b>
<b>Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)</b>		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	16 487	7 707
Поточні забезпечення	41 674	38 496
Довгострокові та поточні зобов'язання з оренди	168 562	138 421
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	317 395	394 064
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	259 477	249 258
<b>Разом фінансових зобов'язань</b>	<b>803 595</b>	<b>827 946</b>

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

#### Управління капіталом

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

#### Кредитний ризик

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

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 222	3 222
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	486 039	456 811
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(45 081)	(43 798)
Інша поточна дебіторська заборгованість	812	495
<b>Гроші та їх еквіваленти</b>		
- Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	258 741	327 994
- Поточні рахунки	9 340	67 272
<b>Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику</b>	<b>758 154</b>	<b>855 794</b>

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

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



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 98% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2019: 61,8%). Компанія має значну концентрацію виручки від реалізації продукції одному контрагенту, що становить 31% від загальної виручки (2019: 16%). З іншого боку, Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким окремим контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо найбільшого контрагента становить 16% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2020 року (2019: 15%).

Компанія купує суттєву частину товарів та послуг у пов'язаних сторін (Примітка 6). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній JDE і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Найбільша дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 грудня 2020 року сформована з Koninklijke Douwe Egberts B.V. (Нідерланди) і становить 53 671 тисячу гривень (2019: 57 024 тисячі гривень).

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

**Ризик ліквідності**

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

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 року за договорами:

	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	316 526	46	823	-	317 395
Поточні забезпечення	41 674	-	-	-	41 674
Довгострокові забезпечення з витрат персоналу	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	258 244	-	1 233	16 487	16 487
<b>Всього</b>	<b>616 444</b>	<b>46</b>	<b>2 056</b>	<b>16 487</b>	<b>635 033</b>

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 року за договорами:

	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	327 589	57 726	8 749	-	394 064
Поточні забезпечення	38 496	-	-	-	38 496
Довгострокові забезпечення з витрат персоналу	-	-	-	7 707	7 707
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	246 963	2 295	-	-	249 258
<b>Всього</b>	<b>613 048</b>	<b>60 021</b>	<b>8 749</b>	<b>7 707</b>	<b>689 525</b>

Аналіз фінансових зобов'язань з оренди за строками їх погашення наведений у Примітці 10.

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

Протягом 2020 та 2019 років, Компанія не мала і не відкривала жодних кредитних ліній у банківських установах.

**Валютний ризик**

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

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2020	2019	2020	2019
<b>Активи</b>				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 751	1 320	326	-
Гроші та їх еквіваленти	6 062	3 272	2 823	45 416
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	882	-	154 149	122 703
<b>Всього активів</b>	<b>8 695</b>	<b>4 592</b>	<b>157 298</b>	<b>168 119</b>

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2020 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

	Долари США		Євро	
	2020	2019	2020	2019
<b>Зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	331	5 000	83 828	73 846
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	15 798	13 948	243 679	233 950
Поточна та довгострокова оренда (приміщення та авто)	65 808	67 293	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>81 937</b>	<b>86 241</b>	<b>327 507</b>	<b>307 796</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>(73 242)</b>	<b>(81 649)</b>	<b>(170 209)</b>	<b>(139 677)</b>

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

2020	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/долар США	10,00%	(6 006)
Гривня/євро	10,00%	(13 957)
<b>2019</b>	<b>Девальвація гривні</b>	<b>Вплив на прибуток після оподаткування</b>
Гривня/долар США	10,00%	(6 696)
Гривня/євро	10,00%	(11 454)

**21. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

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



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2020 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

Керівництво вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості, грошей та їх еквівалентів, кредиторської заборгованості та зобов'язань з оренди відповідає їх балансовій вартості.

#### Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

У таблиці внизу подана детальна інформація про основні зміни у зобов'язаннях Компанії, які виникають у результаті фінансової діяльності, включно з грошовими та негрошовими змінами. Зобов'язання, які виникають від фінансової діяльності, є зобов'язаннями, для яких потоки грошових коштів були, або майбутні потоки грошових коштів будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Компанії як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
На 1 січня 2019 року	86 240	-	86 240
Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	109 188	527 370	636 558
Виплати грошових коштів	(57 007)	(527 370)	(584 377)
Витрати з відсотків	(200)	-	(200)
Сплачені відсотки	200	-	200
На 31 грудня 2019 року	138 421	-	138 421
Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	73 712	667 222	740 934
Виплати грошових коштів	(43 571)	(667 222)	(710 793)
Витрати з відсотків	(9 639)	-	(9 639)
Сплачені відсотки	9 639	-	9 639
На 31 грудня 2020 року	168 562	-	168 562

## 22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після звітної дати Компанія здійснила виплату роялті за 4 квартал 2020 року на користь компанії Групи у Нідерландах у розмірі 27 327 тисяч гривень (еквівалент 810 тисяч євро).

## 23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 31 березня 2021 року.