

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

Фінансова звітність  
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової  
звітності  
за рік, який закінчився 31 грудня 2019 рік

# ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	<b>Сторінки</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7-8
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	15-53

## **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» (надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі 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 2019 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.

##### **Ключові питання аудиту**

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

**Облік торгових знижок, наданих клієнтам**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії визначається як виручка від реалізації за вирахуванням усіх типів торгових знижок, які затверджені договорами та внутрішніми політиками Компанії для стимулювання збуту продукції.

У 2019 році загальна сума наданих торгових знижок становила 1,288,211 тисяч гривень (у 2018 році: 1,089,681 тисяч гривень (не перевірені аудитом)).

Умови надання та суми торгових знижок можуть сильно відрізнятися 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 «Дохід від реалізації».

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, стабільний у порівнянні з доходами від реалізації продукції 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 узгодження, які були укладені 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 тестування на вибірковій основі сум доходів від реалізації продукції, отриманих від клієнтів (торгових мереж та дистриб'юторів), до зовнішніх листів-підтверджень. Ми також узгодили інформацію з отриманих підтверджень до бухгалтерських записів Компанії, зокрема щодо сум валових доходів від реалізації продукції та наданих торгових знижок за рік;
- Оцінили відповідність вимогам МСФЗ та послідовне застосування облікової політики Компанії стосовно визнання торгових знижок;
- Перевірили відповідність розкриття інформації про торгові знижки у Примітках до фінансової звітності згідно вимог МСФЗ.

**Прийняття до застосування МСФЗ 16 «Оренда»**

Компанія прийняла до застосування МСФЗ 16 «Оренда» станом на 1 січня 2019 року. Компанія застосувала метод ретроспективного переходу без перерахунку порівняльної інформації. Впровадження МСФЗ 16 передбачало аналіз усіх договорів оренди Компанії, що існували станом на 1 січня 2019 року, та оцінку впливу на баланси на початок звітного періоду.

Наші аудиторські процедури стосовно прийняття до застосування МСФЗ 16 «Оренда» передбачали наступне:

- Отримання розуміння політики, процесів та контрольних процедур Компанії щодо обліку оренди станом на дату прийняття до застосування та звітну дату;

Ми вважаємо прийняття до застосування МСФЗ 16 ключовим питанням аудиту, оскільки активи з прав користування основними засобами складають значну частину необоротних активів та представляють собою приміщення заводу, обладнання, транспортні засоби, а також офісні приміщення. Прийняття МСФЗ 16 також вимагає застосування суттєвих суджень від управлінського персоналу, зокрема, щодо оцінки строків оренди, включаючи можливість пролонгації або заміни договору для важливого орендованого активу, та ставки додаткових запозичень.

Детальна інформація зазначена в Примітці 3 «Запровадження нових або переглянутих стандартів або інтерпретацій» та Примітці 10 «Активи з права користування та зобов'язання з оренди» до цієї фінансової звітності.

- Перевірку повноти баз даних договорів оренди, що використовувалися для оцінки МСФЗ 16. Крім того, ми провели огляд реєстру договорів оренди, який Компанія раніше використовувала відповідно до МСБО 17, на предмет того, чи усі вони розглянуті та враховані у рамках аналізу та прийняття до застосування МСФЗ 16;
- Огляд на вибірковій основі операційних витрат за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, і перевірку, що орендні витрати у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) стосуються малоцінних активів або короткострокових договорів оренди, що не підлягають аналізу згідно МСФЗ 16, оскільки підпадають під дозволені практичні спрощення МСФЗ 16, описані в Примітці 3;
- Здійснення на вибірковій основі аналізу контрактних умов орендних договорів, включаючи строки та умови, які застосовуються для розрахунку орендних зобов'язань, та дискусії припущень управлінського персоналу стосовно ключових вхідних даних;
- Здійснення порівняльного аналізу ставки додаткових запозичень, що використовується Компанією, із ринковими ставками на дату прийняття стандарту та за відповідний звітний період;
- Перевірку точності розрахунку сум зобов'язань з оренди та відповідної балансової вартості активів з права користування;
- Оцінку повноти та відповідності розкриття інформації у Примітках до фінансової звітності вимогам МСФЗ 16.

---

## Пояснювальний параграф

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

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

### **Інші питання**

Щодо порівняльних даних, наведених у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), звіті про власний капітал і звіті про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, аудит не проводився.

## **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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**

З лютого 2020 року на засіданні єдиного учасника Товариства нас призначили аудиторами Компанії. Ми виконували аудиторське завдання з лютого 2020 року по дату цього звіту.

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

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

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

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

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

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 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

9 липня 2020 року



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
У тисячах українських гривень

	Коди	
	Дата (рік, місяць, число)	
Підприємство: Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна»	За ЄДРПОУ	2020/01/01 39709794
Територія: Україна	За КОАТУУ	5925010100
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	За КОПФГ	230
Вид економічної діяльності: 46.37	За КВЕД	237357
Середня кількість працівників: 433		
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		v
Код за ДКУД		1801001

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 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	1000	55 583	25 553	9
первісна вартість	1001	131 342	121 398	9
накопичена амортизація	1002	(75 759)	(95 845)	9
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 628	24 949	9
Основні засоби	1010	276 424	472 542	9
первісна вартість	1011	417 549	713 169	9
знос	1012	(141 125)	(240 627)	9
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	3 222	12
Відстрочені податкові активи	1045	4 175	12 348	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>340 810</b>	<b>538 614</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	158 669	129 876	11
Виробничі запаси	1101	78 908	77 462	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	41 937	30 947	
Товари	1104	37 824	21 467	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	162 801	334 108	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	59 650	61 685	
з бюджетом	1135	3 296	5 546	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
з нарахованих доходів	1140	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1145	245 890	122 703	6, 12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 234	495	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	340 034	395 266	13
Витрати майбутніх періодів	1170	540	392	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>976 114</b>	<b>1 050 071</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
	1200	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 316 924</b>	<b>1 588 685</b>	

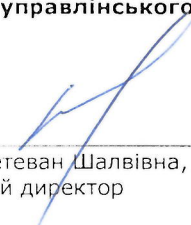
ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»


БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 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	527 370	667 222	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>537 958</b>	<b>677 810</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	10
Довгострокові забезпечення	1520	5 791	7 707	8
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5 791	7 707	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>5 791</b>	<b>92 601</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:		-	-	
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	53 527	10
товари, роботи, послуги	1615	345 917	394 064	15
розрахунками з бюджетом	1620	40 526	66 073	
у тому числі з податку на прибуток	1621	31 432	46 336	
розрахунками зі страхування	1625	-	898	
розрахунками з оплати праці	1630	6 300	5 530	
за одержаними авансами	1635	24	-	
з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	319 633	249 258	6, 15
Поточні забезпечення	1660	52 285	38 496	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	8 490	10 428	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>773 175</b>	<b>818 274</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	<b>1700</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 316 924</b>	<b>1 588 685</b>	

Від імені управлінського персоналу:

  
Кекутія Кетеван Шалвівна,  
Фінансовий директор

  
Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
У тисячах українських гривень

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		2020/01/01
Підприємство: Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна» (найменування)	За ЄДРПОУ	39709794

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2019 рік

Форма № 2  
Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період (не перевірені аудитом)	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 142 607	2 777 292	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 792 354)	(1 655 892)	17
<b>Валовий:</b>				
Прибуток	2090	1 350 253	1 121 400	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	202 715	259 938	16
Адміністративні витрати	2130	(297 451)	(308 028)	17
Витрати на збут	2150	(250 412)	(239 416)	17
Інші операційні витрати	2180	(213 867)	(224 993)	17
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190	791 238	608 901	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	27 051	32 379	
Інші доходи	2240	-	1 705	
Фінансові витрати	2250	(218)	(1)	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290	818 071	642 984	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(150 849)	(115 614)	18
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350	667 222	527 370	
Збиток	2355	-	-	

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА 2019 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)  
У тисячах українських гривень

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період (не перевірені аудитом)	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>667 222</b>	<b>527 370</b>	


III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період (не перевірені аудитом)	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	1 585 951	1 409 345	17
Витрати на оплату праці	2505	246 224	243 486	17
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 331	26 379	17
Амортизація	2515	143 534	80 931	17
Інші операційні витрати	2520	552 044	668 188	17
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 554 084</b>	<b>2 428 329</b>	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період (не перевірені аудитом)	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:

  
Кекутія Кетеван Шалвівна,  
Фінансовий директор

  
Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
У тисячах українських гривень

	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	Коди <b>2020/01/01</b> <b>39709794</b>
Підприємство: Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна» (найменування)		

Звіт про власний капітал

Форма № 4  
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>4000</b>	<b>10 588</b>	-	-	-	<b>527 370</b>	-	-	<b>537 958</b>
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>10 588</b>	-	-	-	<b>527 370</b>	-	-	<b>537 958</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>667 222</b>	-	-	<b>667 222</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</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>	<b>4295</b>	-	-	-	-	<b>(527 370)</b>	-	-	<b>(527 370)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>4000</b>	<b>10 588</b>	-	-	-	<b>667 222</b>	-	-	<b>677 810</b>

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (НЕ ПЕРЕВІРЕНИЙ АУДИТОМ)

У тисячах українських гривень

Стаття	Код	Зареєст- ований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на 31 грудня 2017 року (не перевірені аудитом)</b>	<b>4000</b>	<b>1 712</b>	-	-	-	<b>416 549</b>	-	-	<b>418 261</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року (не перевірені аудитом)</b>	<b>4095</b>	<b>1 712</b>	-	-	-	<b>416 549</b>	-	-	<b>418 261</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період (не перевірені аудитом)</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>527 370</b>	-	-	<b>527 370</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди) (не перевірені аудитом)	4200	-	-	-	-	(416 549)	-	-	(416 549)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	8 876	-	-	-	-	-	-	<b>8 876</b>
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 вибувчих ОЗ	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі (не перевірені аудитом)</b>	<b>4295</b>	<b>8 876</b>	-	-	-	<b>110 821</b>	-	-	<b>119 697</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>4000</b>	<b>10 588</b>	-	-	-	<b>527 370</b>	-	-	<b>537 958</b>

Від імені управлінського персоналу:

Кекутія Кетеван Шалвівна,  
Фінансовий директор

Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
у тисячах українських гривень**

	Дата (рік, місяць, число)	Коди
		<b>2020/01/01</b>
Підприємство: Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Якобз Дау Егбертс Україна»	За ЄДРПОУ	<b>39709794</b>
(найменування)		

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)  
за 2019 рік**

Форма № 3  
Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період		За попередній період (не перевірені аудитором)	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
<b>Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування</b>	<b>3500</b>	<b>818 071</b>	-	<b>642 984</b>	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	143 534	X	80 931	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	44 271	-	1 291	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	9 649	-	2 827	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій*	3520	33 755	-	6 902	-
збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Фінансові доходи (витрати)	3540	218	27 051	-	32 379
<b>Зменшення (збільшення) оборотних активів</b>	<b>3550</b>	<b>28 057</b>	<b>92 360</b>	<b>6 420</b>	<b>100 631</b>
Зменшення (збільшення) запасів	3551	27 455	-	6 178	-
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	92 360	-	70 312
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554	454	-	-	30 319
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	148	-	242	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
<b>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</b>	<b>3560</b>	<b>14 249</b>	<b>22 172</b>	<b>74 333</b>	<b>70 825</b>
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561	-	7 589	-	44 580
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	11 541	-	25 013	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	898	-	78
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	770	-	1 282	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	1 938	13 685	48 038	26 167
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	950 221	-	611 853	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	144 117	X	99 502
Сплачені відсотки	3585	-	218	-	1
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>805 886</b>	-	<b>512 350</b>	-


ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»


ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА 2019 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)  
У тисячах українських гривень

Стаття	Код рядка	За звітний період		За попередній період (не перевірені аудитором)	
		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	27 051	X	32 379	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	183 679	X	134 563
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>156 628</b>	<b>-</b>	<b>102 184</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	8 876	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	527 370	X	416 549
Витрачання за зобов'язаннями з оренди	3365	-	57 007	-	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>584 377</b>	<b>-</b>	<b>407 673</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>64 881</b>	<b>-</b>	<b>2 493</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	340 034	-	340 368	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(9 649)	-	(2 827)
Залишок коштів на кінець року	3415	395 266	-	340 034	-

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

Від імені управлінського персоналу:

  
Кекутія Кетеван Шалвівна,  
Фінансовий директор

  
Тимофєєва Олена Андріївна,  
Головний бухгалтер



## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2019 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 (надалі – «Група»)).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, Групою Jacobs Douwe Egberts володіє на 73.1% Acorn Holdings B.V. та на 26.3% Mondelez International Inc.

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».

#### **Основна діяльність**

Jacobs Douwe Egberts (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 кавообладнання та надає послуги консультативного характеру внутрішньогруповим компаніям.

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

Станом на 31 грудня 2019 року, середня кількість працівників Компанії становила 433 працівника ( на 31 грудня 2018 року – 424 працівника (не перевірено аудитом)).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

## 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% 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. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадження господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 8.0% у квітні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування.

Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новобрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макро-фінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

## 3. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

### Прийняття до застосування діючих стандартів

У 2019 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 2019 року:

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набуття чинності</u>
Тлумачення КТ МФЗ 23 «Невизначеність стосовно порядку стягнення податків на прибуток»	1 січня 2019 року
МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2019 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2015-2017 років	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Характеристика довгострокового погашення з негативною компенсацією	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах	1 січня 2019 року
Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» – Поправки, скорочення або погашення пенсійних планів	1 січня 2019 року

## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

***У тисячах українських гривень***

---

Концептуальною основою цієї фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року, та які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

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.

#### **МСФЗ 16 «Оренда»**

Компанія визначила дату першого застосування МСФЗ 16 початок річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року.

Стандарт замінює облік операційної та фінансової оренди для орендарів єдиною моделлю. На дату початку оренди визнається актив у формі права користування у сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. У подальшому, актив у формі права користування оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності. Орендні зобов'язання оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість у продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права користування та зобов'язання формуються лише виходячи з компоненту оренди. Витрати з операційної оренди замінюються відсотковими витратами за зобов'язанням та витратами з амортизації активів з прав користування, що призводить до визнання більш високих витрат на початку строку оренди та більш низьких – у кінці строку. Стандарт може застосовуватись повністю ретроспективно або без перерахунку інформації за порівняльний період з визнанням сумарного ефекту від первісного застосування стандарту як коригування вхідних залишків. Компанія обрала другий варіант та не застосовувала МСФЗ 16 до своєї фінансової звітності за 2018 рік.

МСФЗ 16 запроваджує нові або скориговані вимоги стосовно обліку договорів оренди. Він запроваджує істотні зміни до обліку з боку орендаря за рахунок ліквідації відмінності між операційною та фінансовою орендою і вимагає визнання активу з права користування та орендного зобов'язання на момент початку оренди для всіх договорів оренди, за виключенням короткострокової оренди та оренди активів з невеликою вартістю. Вимоги до обліку з боку орендодавця залишилися, в основному, без змін. Детальна інформація щодо цих нових вимог наведена у Примітці 10.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

---

При переході на МСФЗ 16 Компанія застосувала такі практичні спрощення:

- а) звільнення від вимоги перегляду класифікації договорів оренди, що існують на 1 січня 2019 року, на предмет відповідності критеріям нового стандарту;
- б) застосування єдиної ставки додаткових запозичень до портфелю договорів оренди зі схожими характеристиками;
- в) дозвіл виключення первинних прямих витрат з оцінки активу з права користування на дату першого застосування стандарту.

#### **Вплив від нового визначення оренди**

Компанія скористалася практичним засобом, доступним під час переходу до МСФЗ 16, який дозволяє не проводити переоцінку щодо того, чи є договір орендою або чи містить він ознаки оренди. Відповідно, визначення оренди згідно з вимогами МСБО 17 «Оренда» і тлумачення КТ МСФЗ 4 «Визначення наявності у договорі ознак оренди» продовжують застосовуватись до договорів оренди, укладених або змінених до 1 січня 2019 року.

Зміна у визначенні оренди, в основному, стосується поняття контролю. МСФЗ 16 визначає, чи містить договір ознаки оренди на основі того, чи має клієнт право контролювати використання визначеного активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує визначення оренди та відповідні рекомендації, викладені в МСФЗ 16, до всіх договорів оренди, укладених або змінених на або після 1 січня 2019 року (незалежно від того, чи є вона орендарем або орендодавцем за договором оренди). Під час підготовки першого застосування МСФЗ 16, Компанія виконала проект із його впровадження. Результати проекту показали, що нове визначення згідно з МСФЗ 16 суттєво не змінить обсяг договорів, які відповідають визначенню оренди для Компанії.

#### **Вплив на облік з боку орендаря**

##### **Колишні договори операційної оренди**

МСФЗ 16 змінює спосіб, у який Компанія обліковує договори оренди, які раніше класифікувались як операційна оренда згідно з МСБО 17 і які вважались позабалансовими зобов'язаннями.

Застосовуючи МСФЗ 16 до всіх договорів оренди (за виключенням зазначеного нижче), Компанія:

- а) визнає активи з права користування та орендні зобов'язання у звіті про фінансовий стан, які первісно оцінювались за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;
- б) оцінює актив з права користування як величину, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансів або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування;
- в) визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за орендними зобов'язаннями у звіті про прибутки або збитки;
- г) розділяє загальну суму виплачених грошових коштів на основну суму боргу (подається у складі фінансової діяльності) та відсотки (подаються у складі операційної діяльності) у звіті про рух грошових коштів.

Згідно з МСФЗ 16, активи з права користування перевіряються на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ця вимога замінює попередню вимогу щодо визнання резерву на покриття збитків від обтяжливих договорів оренди.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

Для короткострокових договорів оренди (зі строком оренди до 12 місяців) Компанія вирішила визнавати орендні витрати на прямолінійній основі, як дозволено згідно з МСФЗ 16. Ці витрати подаються у складі операційних витрат у звіті про прибутки або збитки. Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою, Компанія не мала короткострокових договорів оренди.

#### Вплив на облік з боку орендодавця

МСФЗ 16 не змінює суттєво способу, у який орендодавець обліковує договори оренди. Згідно з МСФЗ 16, орендодавець продовжує класифікувати договори оренди як фінансову або операційну оренду та обліковує ці два види оренди по-різному.

Впливу від впровадження нового стандарту на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2019 року не було виявлено. Основні зміни на 1 січня 2019 року представлені в таблиці:

	<u>Аванси видані, станом на 31 грудня 2018 року</u>	<u>Активи з права користування відповідно до МСФЗ 16, станом на 1 січня 2019 року</u>	<u>Зобов'язання з оренди відповідно до МСФЗ 16, станом на 1 січня 2019 року</u>
Земля	-	-	-
Будівлі та споруди	3 222	80 073	80 073
Транспортні засоби	-	5 651	5 651
Інші основні засоби	-	516	516

Протягом 2019 року Компанія уклала нові договори оренди та визнала активи з права користування і зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16. Балансова вартість активів з права користування і зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019 року склали 138 177 тисяч гривень та 138 421 тисячу гривень, відповідно.

На 1 січня 2019 року та протягом 2019 року для цілей дисконтування зобов'язань за договорами оренди були застосовані однакові ставки додаткових запозичень орендаря як для валютних договорів, так і для договорів, що були заключені у українських гривнях. Ставка дисконту, що застосовувалась до договорів оренди, становила 2.6%.

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.

Узгодження між зобов'язаннями з операційної оренди, розкритими відповідно до МСБО 17 «Оренда» станом на 31 грудня 2018 року, що дисконтуються за ставками додаткових запозичень орендаря, та зобов'язаннями з оренди, визнаними згідно з МСФЗ 16 на 1 січня 2019 року, наведено нижче:

	<u>1 січня 2019 року</u>
Зобов'язання з операційної оренди згідно МСБО 17	86 240
Зобов'язання з операційної оренди дисконтовані на 2.6%	85 724
Зобов'язання щодо оренди згідно МСФЗ 16	85 724
<b>Різниця:</b>	-

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК У тисячах українських гривень

#### **Зміни в поданні інформації у звіті про рух грошових коштів**

Згідно з МСФЗ 16 орендарі зобов'язані подавати інформацію про:

- виплати за короткостроковою орендою та змінні орендні виплати, не включені до оцінки орендного зобов'язання у рамках операційної діяльності;
- грошові кошти, виплачені як частку відсотків за орендним зобов'язанням у складі операційної діяльності, як дозволено згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»; та
- виплати грошових коштів за основною частиною орендного зобов'язання у складі фінансової діяльності.

Згідно з МСБО 17 усі орендні виплати за договорами операційної оренди подавались у складі потоків грошових коштів від операційної діяльності.

#### **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:

<b>Стандарти/тлумачення</b>	<b>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після</b>
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
МСФЗ 17 «Договори страхування»;	1 січня 2021 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2010-2012 рр. – поправки до МСБО 1 «Класифікація поточних та довгострокових зобов'язань»;	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Посилання на концептуальну основу»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»	1 січня 2022 року
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	Буде визначено

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 2019 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») за принципом історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

***У тисячах українських гривень***

---

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.

#### **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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2019 РІК**

***У тисячах українських гривень***

---

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 прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

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

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

***Істотне збільшення кредитного ризику***

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



## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

***У тисячах українських гривень***

---

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 проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (г') зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

#### ***Політика списання***

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

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

#### **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.**

#### **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.

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.

### **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

## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

***У тисячах українських гривень***

---

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

#### **Нематеріальні активи**

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

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.

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

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 прямолинійній 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.

## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

**У тисячах українських гривень**

---

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.

#### **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 оподаткованого 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 оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

#### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

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

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

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 2019 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 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік
Гривня/долар США	23.69	25.84	27.69	27.20
Гривня/євро	26.42	28.94	31.71	32.13

#### 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.

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.

## **ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

#### ***У тисячах українських гривень***

---

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 2019 році склала 29 831 тисячу гривень (2018: 22 879 тисяч 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.

#### **Зміна подання у звіті про фінансові результати**

Компанія змінила подання доходів від реалізації послуг у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року. Раніше Компанія подавала такі доходи у звіті про фінансові результати як доходи від реалізації послуг у рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», а відповідні витрати собівартості реалізації таких послуг були подані у рядку 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)». Керівництво вирішило, що ці зміни подання є суттєвими для Компанії, тому у класифікацію порівняльних даних зміни для приведення їх у відповідність із поданням за поточний рік були також внесені (Примітка 16 та Примітка 17). В результаті у звіті про фінансові результати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років, відповідні доходи та витрати від реалізації послуг було відображено у рядках 2120 «Інші операційні доходи» та 2180 «Інші операційні витрати», відповідно.

#### **Зміна подання у звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом)**

Компанія змінила подання у звіті про рух грошових коштів (за непрямим методом) протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року. Керівництво вирішило, що ці зміни подання є суттєвими для Компанії, тому у класифікацію порівняльних даних зміни для приведення їх у відповідність із поданням за поточний рік також були внесені.



## **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.

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 відрізнитися від таких оцінок. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років керівництво Компанії провело оцінку дебіторської заборгованості на можливість відшкодування. За результатами цієї оцінки керівництво визначило нарахування резерву на суму 43 798 тисяч гривень та 2 779 тисяч гривень відповідно.

**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, провідний управлінський персонал Компанії та компанії Групи Монделіс (розкриті окремо у Примітці 7).

Залишки по операціях з компаніями Групи були представлені такими чином:

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 12)</b>	<b>122 703</b>	<b>245 890</b>
в тому числі:		
Нідерланди	57 024	103 213
Марокко	36 955	44 817
ПАР	19 355	18 309
Російська Федерація	16 624	19 726

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Білорусь	13 143	16 256
Казахстан	8 815	9 288
Грузія	8 799	21 351
Туреччина	5 295	12 722
Китай	-	208
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(43 307)	-
<b>Кредиторська заборгованість компаніям Групи (Примітка 15)</b>	<b>249 258</b>	<b>319 633</b>
в тому числі:		
Нідерланди	197 700	241 915
Китай	16 855	16 879
Казахстан	10 850	10 676
Туреччина	10 149	29 628
ПАР	5 501	-
Російська Федерація	2 189	2 653
Білорусь	1 874	6 679
Грузія	1 525	8 955
Марокко	1 365	2 248
Італія	1 250	-

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

Щодо певних сум дебіторської заборгованості був нарахований резерв у розмірі 43 798 тисяч гривень у 2019 році (2018: 2 779). У переважній більшості резерв стосується дебіторської заборгованості JACOBS DOUWE EGBERTS MA (Марокко).

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	2019	2018 (не перевірені аудитом)
<b>Виручка від реалізації продукції:</b>	<b>451 814</b>	<b>186 803</b>
Нідерланди	398 169	80 013
Туреччина	31 075	22 318
Грузія	11 447	45 200
ПАР	5 625	11 044
Білорусь	5 498	22 082
Казахстан	-	5 054
Китай	-	631
Марокко	-	461
<b>Виручка від реалізації робіт, послуг (консультаційні послуги):</b>	<b>178 872</b>	<b>236 254</b>
Нідерланди	64 181	102 114
ПАР	40 768	32 498
Російська Федерація	36 739	41 301
Білорусь	13 143	12 515
Казахстан	8 815	9 210
Грузія	8 799	9 886
Туреччина	6 427	3 852
Марокко	-	24 878
<b>Придбання товарів та основних засобів:</b>	<b>1 112 892</b>	<b>1 261 114</b>
Нідерланди	1 018 304	1 187 469
Китай	86 513	71 892
Марокко	6 790	604
Італія	1 285	-
Російська Федерація	-	712
Чехія	-	437

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (не перевірені аудитом)
<b>Адміністративні витрати (консультаційні послуги):</b>	<b>102 333</b>	<b>143 701</b>
Нідерланди	31 416	71 832
Туреччина	24 524	24 984
Казахстан	23 495	22 581
Російська Федерація	9 119	10 583
ПАР	5 545	-
Грузія	4 180	8 796
Білорусь	4 054	4 925
<b>Витрати на збут (роялі):</b>	<b>67 721</b>	<b>63 339</b>
Нідерланди	67 721	63 339
<b>Оголошені дивіденди:</b>	<b>527 370</b>	<b>416 549</b>
Нідерланди	527 370	416 549

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2019 році (14 осіб) склала 121 238 тисяч гривень (2018: 11 осіб (не перевірені аудитом) та 84 477 тисяч гривень (не перевірені аудитом)).

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

	<u>31 грудня</u> <u>2019 року</u>	<u>31 грудня</u> <u>2018 року</u>
Поточні зобов'язання з оренди ТОВ «Монделіс Україна»	39 173	5 616
Довгострокові зобов'язання з оренди ТОВ «Монделіс Україна»	34 559	-
Поточна кредиторська заборгованість ТОВ «Монделіс Україна»	1 134	352
Дебіторська заборгованість ТОВ «Монделіс Україна»	65	43

Станом на 31 грудня 2019 року та 2018 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 2019 та 2018 роки:

	<u>2019</u>	<u>2018</u> (не перевірені аудитом)
<b>Реалізація ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>179</b>	<b>173</b>
у тому числі:		
сировина, пакування	179	173
<b>Закупка товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>52 074</b>	<b>45 258</b>
у тому числі:		
послуги (оренда приміщень та обладнання)	43 943	38 478
послуги (утримання будівель: електроенергія)	6 723	5 327
товари	1 408	1 453

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

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.

#### 8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Загальна сума поточних забезпечень, нарахованих станом на 31 грудня 2019 року, склала 38 496 тисяч гривень (2018: 52 284 тисячі гривень). Склад поточних забезпечень наведено у таблиці нижче:

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Поточні забезпечення, всього</b>	<b>38 496</b>	<b>52 285</b>
у тому числі:		
нарахування річного бонуса	22 404	42 225
забезпечення виплачених відпусток	12 939	8 260
нарахування премій для торгової команди	1 381	650
нарахування винагород	769	447
реструктуризаційні витрати	516	-
поточні зобов'язання	485	681
нарахування ПДВ резерву	2	22

Загальна сума виплати винагороди у вигляді річного бонусу персоналу за 2018 рік в 2019 році склала 40 822 тисячі гривень (2018: за 2017 рік – 4 097 тисяч гривень (не перевірені аудитом)).

Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2019 році, становить 7 707 тисяч гривень (2018: 5 791 тисячу гривень). Дані суми включені до складу довгострокових забезпечень витрат персоналу станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

У 2019 році виплат за рахунок довгострокових резервів не було. У 2018 році за рахунок резерву була здійснена виплата по довгострокових винагородах у розмірі 2 471 тисячі гривень (не перевірені аудитом).

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2019 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 2019 та 2018 роки представлена нижче:

	Машини та обладнання	Кавоварки	Інші основні засоби	Нематеріальні активи	Активи з прав користування	Незавершене будівництво і невстановлене обладнання	Всього
<b>Первісна вартість</b>							
<b>Станом на 31 грудня 2017 року (не перевірені аудитом)</b>	<b>116 625</b>	<b>144 623</b>	<b>52 734</b>	<b>131 342</b>	-	<b>365</b>	<b>445 689</b>
Придбання (не перевірені аудитом)	27 779	95 196	7 117	-	-	4 471	<b>134 563</b>
Вибуття (не перевірені аудитом)	(4)	(18 905)	(7 616)	-	-	(208)	<b>(26 733)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>144 400</b>	<b>220 914</b>	<b>52 235</b>	<b>131 342</b>	-	<b>4 628</b>	<b>553 519</b>
Коригування на базі первісного впровадження МСФЗ 16 станом на 1 січня 2019 року	-	-	-	-	85 724	-	<b>85 724</b>
Придбання	23 256	87 557	6 690	249	109 704	50 518	<b>277 974</b>
Вибуття	-	(16 624)	(687)	(10 193)	-	(30 197)	<b>(57 701)</b>
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>167 656</b>	<b>291 847</b>	<b>58 238</b>	<b>121 398</b>	<b>195 428</b>	<b>24 949</b>	<b>859 516</b>
<b>Накопичений знос</b>							
<b>Станом на 31 грудня 2017 року (не перевірені аудитом)</b>	<b>(32 725)</b>	<b>(46 805)</b>	<b>(30 797)</b>	<b>(45 457)</b>	-	-	<b>(155 784)</b>
Нарахування за рік (не перевірені аудитом)	(7 072)	(33 314)	(10 243)	(30 302)	-	-	<b>(80 931)</b>
Вибуття (не перевірені аудитом)	2	17 028	2 801	-	-	-	<b>19 831</b>
<b>Станом на 31 грудня 2018 року</b>	<b>(39 795)</b>	<b>(63 091)</b>	<b>(38 239)</b>	<b>(75 759)</b>	-	-	<b>(216 884)</b>
Нарахування за рік (Примітка 17)	(8 854)	(41 306)	(5 844)	(30 279)	(57 251)	-	<b>(143 534)</b>
Вибуття	-	13 239	514	10 193	-	-	<b>23 946</b>
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>(48 649)</b>	<b>(91 158)</b>	<b>(43 569)</b>	<b>(95 845)</b>	<b>(57 251)</b>	-	<b>(336 472)</b>
<b>Залишкова вартість</b>							
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 року</b>	<b>104 605</b>	<b>157 823</b>	<b>13 996</b>	<b>55 583</b>	-	<b>4 628</b>	<b>336 635</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>119 007</b>	<b>200 689</b>	<b>14 669</b>	<b>25 553</b>	<b>138 177</b>	<b>24 949</b>	<b>523 044</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 34 149 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: 35 415 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2019 та до складу незавершеного будівництва та невстановленого обладнання були включені передоплати виробничого обладнання у сумі 3 517 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2018 року передплат за необоротні активи у складі незавершеного будівництва не було.

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
<b>Незавершене будівництво та невстановлене обладнання, всього</b>	<b>24 949</b>	<b>4 628</b>
у тому числі:		
виробниче обладнання (включаючи передоплати)	20 298	3 695
офісне обладнання	3 492	77
нематеріальні активи	1 159	856

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

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2018 року, складала 157 823 тисячі 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 2019 року та 31 грудня 2018 року представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Перший рік	2 154	1 462
Другий рік	2 485	1 282
Третій рік	465	972
<b>Всього</b>	<b><u>5 104</u></b>	<b><u>3 716</u></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 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу основних засобів, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>
Будівлі та споруди	127 247
Транспортні засоби	8 572
Обладнання	2 358
<b>Всього</b>	<b><u>138 177</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

Амортизація активів з права користування за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<b>2019</b>
Будівлі та споруди	49 387
Транспортні засоби	5 959
Обладнання	1 905
<b>Всього</b>	<b>57 251</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 2019 року, становили 200 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 року були представлені таким чином:

	<b>2019</b>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>	
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	55 154
Від 1 до 5 років	86 674
Більше 5 років	-
<b>Всього мінімальні орендні платежі</b>	<b>141 828</b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(3 407)
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	<b>138 421</b>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	53 527
Від 1 до 5 років	84 894
Більше 5 років	-
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>138 421</b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	(53 527)
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	<b>84 894</b>



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

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 2019 року, склало 57 007 тисяч гривень.

У таблиці нижче представлені зміни у зобов'язаннях Компанії з оренди протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року:

	<u>Зобов'язання з оренди</u>
<b>Станом на 1 січня 2019 року</b>	<b>86 240</b>
Нові зобов'язання, що виникли протягом цього року	109 188
Нараховані відсотки	200
Виплата основної суми	(57 007)
Сплата відсотків	(200)
Прибуток/збиток від курсових різниць	-
<b>Станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b><u>138 421</u></b>

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.

#### Порівняльна інформація згідно МСБО 17 «Оренда»

##### Облікова політика

Згідно МСБО 17 оренда могла класифікуватися Компанією як фінансова або операційна.

Компанія класифікувала всі договори оренди як операційну оренду відповідно до вимог МСБО 17. Платежі за операційну оренду визнавалися витратами прямолінійно протягом строку дії оренди.

## 11. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>
Виробничі запаси	77 462	78 908
Готова продукція	30 947	41 937
Товари	21 467	37 824
<b>Всього запасів</b>	<b><u>129 876</u></b>	<b><u>158 669</u></b>

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі собівартості та становила 3 822 тисячі гривень у 2019 році (2018: 3 276 тисяч гривень (не перевірено аудитом)). 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 2019 РІК У тисячах українських гривень

#### 12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 роки, дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи</b>	<b>334 108</b>	<b>162 801</b>
у тому числі:		
за товари	325 324	155 735
за послуги	9 275	9 845
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(491)	(2 779)
<b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 6)</b>	<b>122 703</b>	<b>245 890</b>
у тому числі:		
за послуги	109 025	215 484
за товари	56 985	30 406
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(43 307)	-
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість:</b>	<b>3 222</b>	<b>-</b>
У тому числі:		
Гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	3 222	-
<b>Інші дебіторська заборгованість:</b>	<b>495</b>	<b>5 234</b>
у тому числі:		
розрахунки з фондом соціального страхування	40	18
розрахунки за Єдиним соціальним внеском	-	2 048
розрахунки з іншими дебіторами	455	3 168
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості</b>	<b>460 528</b>	<b>413 925</b>

У 2018 році було здійснено списання дебіторської заборгованості у сумі 796 тисяч гривень (не перевірено аудитором). Протягом 2019 року списань дебіторської заборгованості не було.

На торгіву дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив до 30 днів у 2019 році (2018 році: до 30 днів).

Також Компанія не нараховує резерв під списання сумнівної дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін – компаній групи JDE. Така дебіторська заборгованість зазвичай погашається протягом 30-40 днів, і Керівництво вважає, що немає необхідності нараховувати резерв згідно очікуваних кредитних збитків, оскільки він є не суттєвим.

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.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2019 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 роздрібно́ї 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	-	-	-	-	<b>325 147</b>
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	226	-	-	-	-	<b>226</b>
<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	-	<b>9 404</b>
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	124	83	11	-	<b>218</b>
<b>Інші продажі</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	25%	50%	75%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	-	47	<b>47</b>
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	-	-	-	47	<b>47</b>
<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>
<b>Торгова дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення</b>								
На 31 грудня 2018 року	не прос- трочена	0-10 днів	11-30 днів	31-60 днів	61-90 днів	90-180 днів	>180 днів	Разом
<b>Продажі у каналах роздрібно́ї 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	148 667	6 601	420	-	-	-	-	<b>155 688</b>
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	42	-	-	-	-	<b>42</b>
<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	4 388	2 422	86	348	14	-	2 587	<b>9 845</b>
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	9	87	7	-	2 587	<b>2 690</b>
<b>Інші продажі</b>								
Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків	-	0%	10%	25%	50%	75%	100%	
Очікувана загальна валова вартість у випадку дефолту	-	-	-	-	-	-	47	<b>47</b>
Очікувані кредитні збитки за весь термін	-	-	-	-	-	-	47	<b>47</b>
<b>Разом очікувані кредитні збитки за весь термін</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51</b>	<b>87</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>2 634</b>	<b>2 779</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

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

Рух очікуваних збитків за весь термін, визнаних у відношенні до торгової та іншої дебіторської заборгованості за 2019 та 2018 роки був представлений таким чином:

	<b>Оцінені індивідуально</b>
<b>На 31 грудня 2017 року (не перевірені аудитом)</b>	<b>(6 578)</b>
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	-
Розформовано в зв'язку із оплатою (не перевірені аудитом)	3 003
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість (не перевірені аудитом)	796
(Прибутки)/Збитки від курсових різниць	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>(2 779)</b>
Збитки від знецінення, визнані стосовно дебіторської заборгованості	-
Розформовано в зв'язку із оплатою	2 288
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	-
(Прибутки)/Збитки від курсових різниць	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>(491)</b>

В 2019 році Компанія визнала резерв на дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками в розмірі 43 307 тисяч гривень з терміном просторочення більше 1 року (2018 рік: нуль). В 2019 році Компанія здійснила відповідні заходи щодо повернення боргу, але враховуючи локальне законодавство та обмежуючі заходи країни дебітора щодо валютного регулювання, було визнано неможливим отримання оплати дебіторської заборгованості. Компанія продовжує відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебітора сплатити заборгованість.

### 13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років гроші та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	327 994	206 387
Поточні рахунки	67 272	133 647
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>395 266</b>	<b>340 034</b>

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 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 2019 року за рахунками нараховувались відсотки: 8-16.75% річних у гривнях (31 грудня 2018 року: 10-17.75% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 27 051 тисяч гривень (2018 рік: 32 379 тисяч гривень (не перевірені аудитом)).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських 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 2019 році Компанією здійснено оголошення та проведено виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі чистого нерозподіленого прибутку за 2018 рік у розмірі 527 370 тисяч гривень. У 2018 році Компанія здійснила оголошення та виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі чистого нерозподіленого прибутку за 2017 рік – 289 717 тисяч гривень (не перевірені аудитом), також у 2018 році Компанією проведено оголошення та виплату дивідендів акціонерам (отриманих по розподільчому балансу від ПрАТ «Монделіз Україна») за 2010 рік – у розмірі 22 023 тисяч гривень (не перевірені аудитом); за 2011 рік – у розмірі 104 809 тисяч гривень (не перевірені аудитом).

У 2018 році відбулося внесення додаткового грошового вкладу єдиним учасником Товариства з метою збільшення статутного капіталу Товариства у розмірі 8 876 тисяч гривень (не перевірені аудитом). У 2019 році змін у статутному капіталі не відбувалось.

#### 15. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>394 064</b>	<b>345 917</b>
у тому числі:		
торгова заборгованість	247 713	202 171
за основні засоби	50 021	34 612
<b>Інша кредиторська заборгованість</b>	<b>96 330</b>	<b>109 134</b>
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	46 638	44 820
за послуги транспортування	12 465	12 019
інші поточні зобов'язання	24 100	24 528
інші поточні забезпечення	16 127	27 767
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка 6)</b>	<b>249 258</b>	<b>319 633</b>
у тому числі:		
торгова заборгованість компаніям Групи	141 270	216 215
<b>Інша заборгованість компаніям Групи</b>	<b>107 988</b>	<b>103 418</b>
у тому числі:		
за послуги з управління	73 839	73 531
нарахування роялті	18 045	16 200
за консультаційні послуги	16 104	13 687
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>643 322</b>	<b>665 550</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

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

Дохід від реалізації за 2019 та 2018 роки був представлений таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Дохід від основної реалізації (без врахування знижок)	4 430 818	3 866 973
Стимулювання покупців та торгової знижки	<u>(1 288 211)</u>	<u>(1 089 681)</u>
<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b><u>3 142 607</u></b>	<b><u>2 777 292</u></b>

Дохід за регіонами реалізації за 2019 рік та 2018 рік був представлений таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Дохід від реалізації на території України	2 743 004	2 546 783
Дохід від реалізації закордон	<u>399 603</u>	<u>230 509</u>
<b>Всього дохід від реалізації</b>	<b><u>3 142 607</u></b>	<b><u>2 777 292</u></b>

Інші операційні доходи за 2019 рік та за 2018 рік були представлені таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Дохід від реалізації послуг	178 872	236 254
Прибуток від реалізації курсових різниць (чистий результат)	22 929	20 185
Інші операційні доходи	<u>914</u>	<u>3 499</u>
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b><u>202 715</u></b>	<b><u>259 938</u></b>

#### 17. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати за 2019 та 2018 роки були представлені таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Товари, запаси, ТМЦ	1 585 951	1 409 345
Витрати на оплату праці	272 555	269 865
в тому числі:		
- витрати на заробітну плату	144 226	169 288
- відрахування на соціальні заходи	26 331	26 379
- інші витрати, пов'язані з оплатою праці	101 998	74 198
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	159 212	160 568
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів	143 534	80 931
Послуги з управління	102 333	143 701
Роялті	67 721	63 339
Транспортні та складські витрати	57 016	35 968
Витрати на нарахування резерву сумнівної заборгованості	43 307	-
Витрати інформаційних систем	40 161	45 987
Витрати на відрядження	26 669	22 807
Витрати на утримання приміщень	14 133	21 623
Послуги з надання персоналу	<u>13 421</u>	<u>9 983</u>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Витрати на утримання авто, обладнання	9 655	4 519
Аудит, податкові та юридичні консультації	2 709	6 144
Банківські послуги	1 057	2 183
Зв'язок і комунікація	911	741
Витрати на оренду приміщень	-	44 425
Витрати на оренду авто, обладнання	-	12 159
Інші витрати	13 739	94 041
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>2 554 084</u></b>	<b><u>2 428 329</u></b>

Вищеперераховані витрати були включені до таких категорій:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Собівартість реалізованої продукції	1 792 354	1 655 892
Адміністративні витрати	297 451	308 028
Витрати на збут	250 412	239 416
Інші операційні витрати	213 867	224 993
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>2 554 084</u></b>	<b><u>2 428 329</u></b>

Інші операційні витрати за 2019 та 2018 роки були представлені таким чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Собівартість реалізованих послуг	170 560	224 993
Витрати від нарахування резерву сумнівних боргів	43 307	-
<b>Всього інші операційних витрат</b>	<b><u>213 867</u></b>	<b><u>224 993</u></b>

У 2019 році винагорода аудиторам за обов'язковий аудит включена до складу адміністративних витрат у сумі 1 074 тисячі гривень (2018: 2 518 тисяч гривень (не перевірено аудитом)).

## 18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2019 і 2018 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2019 та 2018 роки склалися з таких компонентів:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	159 022	115 614
Вигода з відстроченого податку на прибуток	(8 173)	-
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b><u>150 849</u></b>	<b><u>115 614</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2019 і 2018 роки представлена наступним чином:

	<u>2019 рік</u>	<u>2018 рік (не перевірені аудитом)</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>818 071</b>	<b>642 984</b>
Витрати податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	147 253	115 737
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	3 596	(123)
<b>Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку</b>	<b><u>150 849</u></b>	<b><u>115 614</u></b>

## 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 2019 та 2018 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 2018 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2018 рік, та продовжує готувати за 2019 рік. Звіт щодо контрольованих операцій за 2019 рік має бути поданий Компанією до 1 жовтня 2020 року.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

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.

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 2019 та 2018 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 29 439 тисяч гривень та 8 636 тисяч гривень, відповідно.

## 20. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2019	2018
<b>Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуг	334 108	162 801
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	122 703	245 890
Інша поточна дебіторська заборгованість	495	5 234
Грошові кошти та їх еквіваленти	395 266	340 034
<b>Разом фінансових активів</b>	<b>852 572</b>	<b>753 959</b>
<b>Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)</b>		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	7 707	5 791
Поточні забезпечення	38 496	52 285
Довгострокові та поточні зобов'язання з оренди	138 421	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	394 064	345 917
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	249 258	319 633
<b>Разом фінансових зобов'язань</b>	<b>827 946</b>	<b>723 626</b>

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

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

#### Управління капіталом

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

#### Кредитний ризик

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

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>31 грудня 2018 року</b>
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками</b>	<b>456 811</b>	<b>408 691</b>
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(43 797)	(2 779)
Інша поточна дебіторська заборгованість	495	5 234
<b>Гроші та їх еквіваленти</b>		
- Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	327 994	206 387
- Поточні рахунки	67 272	133 647
<b>Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику</b>	<b>852 572</b>	<b>753 959</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.

Станом на 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 61.8% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2018: 38.2%). Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента не перевищувала 15% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2019 року (2018: 6%).

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

Найбільша дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 грудня 2019 року сформована з Koninklijke Douwe Egberts B.V. (Нідерланди) і становить 57 024 тисячі гривень (2018: 103 213 тисяч 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. Положення 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 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	-	<b>394 064</b>
Поточні забезпечення	38 496	-	-	-	<b>38 496</b>
Довгостр.забезпечення витрат персоналу	-	-	-	7 707	<b>7 707</b>
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	246 963	2 295	-	-	<b>249 258</b>
<b>Всього</b>	<b>613 048</b>	<b>60 021</b>	<b>8 749</b>	<b>7 707</b>	<b>689 525</b>

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2018 року:

	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	341 907	46	3 964	-	<b>345 917</b>
Поточні забезпечення	52 285	-	-	-	<b>52 285</b>
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	-	-	-	5 791	<b>5 791</b>
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	303 591	11 640	4 402	-	<b>319 633</b>
<b>Всього</b>	<b>697 783</b>	<b>11 686</b>	<b>8 366</b>	<b>5 791</b>	<b>723 626</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

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 2018 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 2019 та 2018 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2019	2018	2019	2018
<b>Активи</b>				
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 320	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	3 272	22 019	45 416	44 973
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	-	122 703	245 890
<b>Всього активів</b>	<b>4 592</b>	<b>22 019</b>	<b>168 119</b>	<b>290 863</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 000	13 078	73 846	119 252
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	13 948	-	233 950	319 633
Поточна та довгострокова оренда (приміщення та авто)	67 293	-	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>86 241</b>	<b>13 078</b>	<b>307 796</b>	<b>438 885</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>(81 649)</b>	<b>8 941</b>	<b>(139 677)</b>	<b>(148 022)</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.

2019	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/долар США	10.00%	(6 695)
Гривня/євро	10.00%	(11 454)

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК

У тисячах українських гривень

2018	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/долар США	10,00%	733
Гривня/євро	10,00%	(12 138)

#### 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.

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
<b>На 1 січня 2019 року</b>	<b>86 240</b>	-	<b>86 240</b>
Придбання основних засобів/Нарахування дивідендів	109 188	527 370	<b>636 558</b>
Виплати грошових коштів	(57 007)	(527 370)	<b>(584 377)</b>
Витрати з відсотків	(200)	-	<b>(200)</b>
Сплачені відсотки	200	-	<b>200</b>
Сплачені податки	-	-	-
Витрати на курсові різниці, нетто	-	-	-
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>138 421</b>	-	<b>138 421</b>

## **22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

### **Дивіденди**

6 березня 2020 року рішенням єдиного учасника Товариства було затверджено виплату дивідендів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, на загальну суму 450 000 тисяч гривень.

### **COVID-19**

На 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 ще 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.

Компанія підтримала всі ініціативи уряду України задля мінімізації поширення коронавірусу (COVID-19) серед працівників та клієнтів і вжила заходів щодо захисту співробітників (відміна відряджень, організація дистанційної роботи для офісних працівників, організація перевезення співробітників в умовах карантину, контроль їх стану здоров'я, посилена дезинфекція виробничих та офісних приміщень).

Однак вплив цієї ситуації на Компанію в майбутньому неможливо спрогнозувати. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Керівництво Компанії проаналізувало вплив COVID-19 на операційну діяльність Компанії за період січень – травень 2020 року. Попит на продукцію залишається стабільним і має взаємодоповнюючі ефекти: роздрібний бізнес продовжує зростати з невеликими змінами у категоріях товарів, що спричинено державними регулюваннями каналів збуту. Основним каналом залишаються роздрібні мережі, які продовжували працювати під час державних обмежень.

Відділ забезпечення поставок та відділ закупівель Компанії здійснює моніторинг, тісно контактує з ключовими постачальниками та має резервні ринки закупівель у разі відмови одного з існуючих постачальників.

Керівництво Компанії діє відповідно до змін у державних вимогах, співробітники працюють дистанційно, у той час як виробництво не зупиняється та працює за новими, суворішими правилами відповідно до настанов глобального офісу JDE. Також Керівництво розробило плани на випадок надзвичайних ситуацій.

На дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, але у будь-якому випадку відсутній суттєвий вплив коронавірусу (COVID-19) і, за оцінками Керівництва, він не матиме впливу на безперервність діяльності Компанії, хоча канали дистрибуції були переглянуті та змінені.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2019 РІК**

***У тисячах українських гривень***

---

**23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 9 липня 2020 року.