

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

Фінансова звітність  
Відповідно до Міжнародних стандартів фінансової  
звітності за рік, який закінчився  
31 грудня 2021 рік

# ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	<b>Сторінки</b>
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	1-4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	5-6
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток	7
Звіт про власний капітал	8
Звіт про рух грошових коштів, (за непрямим методом)	9-10
Примітки до фінансової звітності	11-52

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

#### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) 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 2021 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.

#### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 4 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 95 735 тисяч гривень. Окрім цього, як зазначено в Примітці 2 та Примітці 4 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення конфлікту є непередбачуваними та такими, що негативно впливають на діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, створюють суттєву невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 4 до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених в параграфі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності*» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

## **Інша інформація**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

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

26 липня 2021 року на засіданні єдиного учасника Товариства нас призначили аудиторами Компанії. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 3 лютого 2020 року по дату цього звіту.

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

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

### Основні відомості про аудиторську фірму

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

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. 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



Віталій Башкатов

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

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

8 грудня 2022 року

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність	
Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВ «Якобз Дау Егбертс Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	39709794
Міжнародний код ідентифікації юридичної особи	
Сайт компанії	www.jacobsdouweegberts.com
Пояснення зміни назви суб'єкта господарювання, що звітує, або інших способів ідентифікації у порівнянні з кінцем попереднього звітного періоду	
Опис характеру фінансової звітності	Річна фінансова звітність
Дата кінця звітного періоду	2021-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	Рік, що закінчується 31 грудня 2021 року
Опис валюти подання	Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
на 31 грудня 2021 року

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
<b>Активи</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Основні засоби	10	467 502	401 359
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		3 221	1 177
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	13	3 222	3 222
Відстрочені податкові активи		13 415	13 987
Інші непоточні нефінансові активи	11	92 758	163 981
<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>580 118</b>	<b>583 726</b>
<i>Поточні активи</i>			
Поточні запаси	12	219 975	139 572
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	13	619 027	486 851
Поточні податкові активи, поточні		9 262	5 139
Інші поточні нефінансові активи		106 298	33 922
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	381 615	268 081
<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>1 336 177</b>	<b>933 565</b>
Витрати майбутніх періодів		735	835
<b>Загальна сума активів</b>		<b>1 917 030</b>	<b>1 518 126</b>

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

	Примітки	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	15	10 588	10 588
Нерозподілений прибуток		412 769	616 966
<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>423 357</b>	<b>627 554</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Непоточні зобов'язання</b>			
<i>Непоточне забезпечення</i>			
Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	9	16 706	16 487
<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>		<b>16 706</b>	<b>16 487</b>
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		73	-
Інші непоточні фінансові зобов'язання	11	44 982	114 597
<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>		<b>61 761</b>	<b>131 084</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
<i>Поточні забезпечення</i>			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	9	33 521	23 719
Інші поточні забезпечення	9	15 979	17 955
<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>49 500</b>	<b>41 674</b>
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	16	1 301 841	614 732
Поточні податкові зобов'язання, поточні		14 454	45 349
Інші поточні фінансові зобов'язання	11	50 313	53 965
Інші поточні нефінансові зобов'язання		15 804	3 768
<b>Загальна сума поточних зобов'язань</b>		<b>1 431 912</b>	<b>759 488</b>
<b>Загальна сума зобов'язань</b>		<b>1 493 673</b>	<b>890 572</b>
<b>Загальна сума власного капіталу та зобов'язань</b>		<b>1 917 030</b>	<b>1 518 126</b>

Від імені управлінського персоналу:

Бондар Тарас Леонідович,  
Менеджер центру фінансової експертизи,  
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

Бикова Ольга Олександрівна,  
Керівник напрямку бухгалтерського обліку, Україна,  
Східна Європа і Центральна Азія



ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД, ПРИБУТОК АБО ЗБИТОК, ЗА ФУНКЦІЮ ВИТРАТ  
за 2021 рік

	Примітки	Поточний звітний	Порівняльний
		період	звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток			
Дохід від звичайної діяльності	17	3 795 530	3 315 353
Собівартість реалізації	18	(2 473 921)	(1 935 782)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>1 321 609</b>	<b>1 379 571</b>
Інші доходи	17	168 748	145 240
Витрати на збут	18	(263 165)	(246 318)
Адміністративні витрати	18	(269 555)	(323 597)
Інші витрати	18	(145 137)	(197 301)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>812 500</b>	<b>757 595</b>
Фінансові доходи	14	9 354	9 879
Фінансові витрати	11	(3 065)	(9 639)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>818 789</b>	<b>757 835</b>
Податкові доходи (витрати)	19	(148 389)	(140 869)
<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>670 400</b>	<b>616 966</b>
<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>670 400</b>	<b>616 966</b>
Інший сукупний дохід		-	-
<b>Загальна сума сукупного доходу</b>		<b>670 400</b>	<b>616 966</b>

Від імені управлінського персоналу:

Бондар Тарас Леонідович,  
Менеджер центру фінансової експертизи,  
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

Бикова Ольга Олександрівна,  
Керівник напрямку бухгалтерського обліку, Україна,  
Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2021 рік

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
31 грудня 2019 року	10 588	667 222	677 810
Прибуток (збиток)	-	616 966	616 966
Загальна сума сукупного доходу за рік	-	616 966	616 966
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 15)	-	(667 222)	(667 222)
31 грудня 2020 року	10 588	616 966	627 554
Прибуток (збиток)	-	670 400	670 400
Загальна сума сукупного доходу (витрат) за рік	-	670 400	670 400
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками (Примітка 15)	-	(874 597)	(874 597)
31 грудня 2021 року	10 588	412 769	423 357

Від імені управлінського персоналу:

Бондар Тарас Леонідович,  
Менеджер центру фінансової експертизи,  
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

Бикова Ольга Олександрівна,  
Керівник напрямку бухгалтерського обліку, Україна,  
Східна Європа і Центральна Азія

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, НЕПРЯМИЙ МЕТОД  
за 2021 рік**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>		
Прибуток (збиток)	670 400	616 966
<b>Коригування для узгодження прибутку (збитку)</b>		
Коригування витрат податку на прибуток	148 389	140 869
Коригування фінансових витрат	(6 289)	(240)
Коригування амортизаційних витрат	117 742	140 061
Коригування забезпечень	6 150	8 717
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(1 399)	(1 630)
Інші коригування негрошових статей	-	-
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	(4 150)	11 017
Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	12 049	(4 058)
Коригування зменшення (збільшення) запасів	(78 567)	(8 304)
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(132 478)	(30 557)
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	(76 037)	27 855
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	648 743	(66 567)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	(27 454)	11 944
<b>Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)</b>	<b>606 699</b>	<b>229 107</b>
<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>	<b>1 277 099</b>	<b>846 073</b>
Проценти сплачені	(3 065)	(9 639)
Повернення податків на прибуток (сплата)	(178 712)	(143 496)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>1 095 322</b>	<b>692 938</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>		
Надходження від продажу основних засобів	26 768	-
Придбання основних засобів	(90 958)	(120 839)
Надходження від продажу нематеріальних активів	248	-
Придбання нематеріальних активів	(2 831)	-
Проценти отримані	9 354	9 879
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>(57 419)</b>	<b>(110 960)</b>

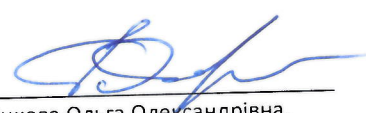
**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Поточний звітний період</u>	<u>Порівняльний звітний період</u>
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>		
Виплати за орендними зобов'язаннями	(51 171)	(43 571)
Дивіденди сплачені	(874 597)	(667 222)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	-	-
<b>Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)</b>	<u><b>(925 768)</b></u>	<u><b>(710 793)</b></u>
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу</b>	<b>112 135</b>	<b>(128 815)</b>
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	1 399	1 630
<b>Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>113 534</b>	<b>(127 185)</b>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду</b>	<u><b>268 081</b></u>	<u><b>395 266</b></u>
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<u><u><b>381 615</b></u></u>	<u><u><b>268 081</b></u></u>

Від імені управлінського персоналу:

Бондар Тарас Леонідович,  
Менеджер центру фінансової експертизи,  
Україна, Східна Європа і Центральна Азія

  
Бикова Ольга Олександрівна,  
Керівник напрямку бухгалтерського обліку, Україна,  
Східна Європа і Центральна Азія

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 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.

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.).

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

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія Jacobs Douwe Egberts Peet's котирується на біржі в Амстердамі (Euronext.Liffe) із загальним випущеним і того, що перебуває в обігу акціонерним капіталом в кількості 501'951'089 простих акцій. Acorn Holdings BV та Mondelez Coffee HoldCo B.V. (MIHV) залишаються двома найбільшими прямими акціонерами компанії Jacobs Douwe Egberts Peet's, володіючи відповідно 55,10% та 22,77% пакетів акцій від загального випущеного і того, що перебуває в обігу акціонерного капіталу компанії. 22,13% загально випущених акцій знаходяться у вільному обігу.

#### **Основна діяльність**

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року, кількість працівників Компанії становила 403 працівника (на 31 грудня 2020 року – 406 працівника).

## **2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ**

У 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3,2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4,4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10,0% (2020: 5,0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1,2% щодо долару США та 4,9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів. За 2021 рік НБУ ухвалив рішення щодо підвищення облікової ставки від 6,5% в березні до 8,5% у вересні 2021 року. У 2022 році НБУ двічі переглядав розмір облікової ставки, у січні 2022 року її було підвищено до 10%, а в червні – до 25%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ситуація загострилась в кінці 2021 року у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною та загрозою подальшої військової агресії Росії проти України.

21 лютого 2022 року Росія визнала окуповані території у Луганській та Донецькій областях незалежними республіками і, 24 лютого 2022 року, розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Усі порти в акваторії Чорного моря перестали працювати, і експортні операції, які здійснювались через морські порти, були повністю призупинені. Транспортування товарів в Україну та з України здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, були пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування та логістики. Ситуація залишається нестабільною та подальший розвиток подій є непевним. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Наприкінці квітня Україна зіткнулася зі значним дефіцитом палива через необхідність створення нових логістичних маршрутів постачання з Європи. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки.

4 жовтня 2022 року президент Російської Федерації підписав закони про анексію частин Луганської, Донецької, Запорізької та Херсонської областей, які перед цим ратифікував парламент країни.

Починаючи з лютого 2022 року рівень інфляції в річному вимірі зростав і досяг 24% станом на серпень через порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

З моменту початку вторгнення НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют (21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США). Спочатку війни НБУ зафіксував облікову ставку на рівні 10% у силу запровадження примусових адміністративних обмежень, проте пізніше, у червні, підвищив її до 25%. НБУ повернеться до режиму інфляційного таргетування з плаваючим курсоутворенням у міру нормалізації функціонування економіки та фінансової системи. Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати.

Український уряд отримав фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. 9 березня 2022 року Міжнародний валютний фонд («МВФ») затвердив додаткове фінансування для України за програмою екстреної, яка відома під назвою Інструмента екстреного фінансування, у сумі 1,4 мільярда доларів США. Протягом березня-серпня 2022 року Європейський банк реконструкції та розвитку («ЄБРР») та Світовий банк затвердили надання додаткової допомоги на суму 6,5 мільярда доларів США. У березні-вересні 2022 року Європейський Союз надав Україні макрофінансову допомогу у сумі 2,7 мільярда євро. У березні-серпні 2022 року Сенат США затвердив військову та гуманітарну допомогу Україні на загальну суму 16,6 мільярда доларів США. У травні 2022 року США ухвалили закон про ленд-ліз для України та ще один пакет військової та економічної підтримки на 40 мільярдів доларів. 29 вересня 2022 року верхня палата Конгресу США ухвалила переважною більшістю голосів проект закону про короткострокове державне фінансування, який передбачає у тому числі допомогу для України у сферах безпеки й економіки на загальну суму 12 мільярдів доларів США.

Починаючи з березня 2022 року Міністерство фінансів України також проводить аукціони військових облігацій, що дозволило залучити понад 100 мільярдів гривень станом на кінець червня 2022 року.

У березні 2022 року уряд запровадив нульові квоти на експорт золота і срібла (крім банківських металів), жита, овса, гречки, кухонної солі, фосфорних, калійних та комплексних мінеральних добрив, природного газу українського походження, брикетів, вугілля та мазуту. Операції експорту пшениці, м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин) та м'яса великої рогатої худоби, яєць, проса та цукру підлягали ліцензуванню. Експорт газу заборонений.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» (Примітка 20 «Оподаткування»).

23 червня 2022 року на саміті у Брюсселі Європейська Рада ухвалила рішення про надання Україні статусу кандидата в Європейський Союз. Україна стане учасником програм та ініціатив ЄС, відкритих для кандидатів.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

22 липня 2022 року у Стамбулі представники України підписали з Туреччиною та ООН угоду про яка розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала Росія. Станом на початок жовтня з морських портів Одеської області було відвантажено 5 мільйонів тонн сільськогосподарської продукції.

27 вересня 2022 року Кабінет міністрів схвалив постанови, які дозволять Україні приєднатися до Конвенцій про процедуру спільного транзиту і спрощення формальностей у торгівлі товарами (так званий «митний безвіз») з 1 жовтня 2022 року. Постанови відкривають доступ необмеженому колу українського бізнесу до авторизацій та спрощень процедур спільного транзиту, які мають економічні оператори у 35-ти країнах-членах Конвенції.

Війна між Україною та Росією триває, що призводить до значного руйнування майна та активів в Україні та істотного переміщення населення в Україні. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться військове втручання Росії в Україну, та від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

### 3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Прийняття до застосування діючих стандартів

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до МСФЗ та тлумачень, випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), які набули чинності для річних періодів, які починаються станом на або після 1 січня 2021 року. Їх прийняття до застосування не завдало суттєвого впливу на розкриття інформації або суми, відображені у цій фінансовій звітності.

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

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

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 року



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

<u>Стандарти/тлумачення</u>	<u>Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після:</u>
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСБО 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компанії вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компанією активів до використання за їхнім призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

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

#### **Зміни у представленні фінансової звітності**

Протягом року відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Компанією вперше було подано фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі за попередні звітні періоди. Компанія змінила формат подання, презентацію та, відповідно, класифікацію статей звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів. Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують надійну та доречну інформацію. Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», зміни були здійснені ретроспективно, порівняльні дані за 2020 рік були скориговані належним чином.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 РІК**

*(у тисячах українських гривень)*

**Далі наведено вплив від зміни класифікацій у фінансовій звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:

<b>Попередня презентація</b>	<b>Нова презентація</b>	<b>31 грудня 2020 року, попередня презентація</b>	<b>Вплив змін класифікації</b>	<b>31 грудня 2020 року, нова презентація</b>
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	809	368	1 177
Незавершені капітальні інвестиції	Основні засоби		(21 058)	-
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	21 426	(368)	-
Основні засоби	Основні засоби	544 282	(163 981)	401 359
			21 058	
	Інші непоточні нефінансові активи	-	163 981	163 981
Довгострокова дебіторська заборгованість	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	-	3 222
Запаси	Поточні запаси	139 572	-	139 572
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	331 008	155 843	486 851
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		155 031	(155 031)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		812	(812)	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Інші поточні нефінансові активи	33 922	-	33 922
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Поточні податкові активи, поточні	5 139	-	5 139
Гроші та їх еквіваленти	Грошові кошти та їх еквіваленти	268 081	-	268 081
Зареєстрований (пайовий) капітал	Статутний капітал	10 588	-	10 588
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	616 966	-	616 966
	Інші непоточні фінансові зобов'язання	114 597	-	114 597
Інші довгострокові зобов'язання	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам	16 487	-	16 487
Довгострокові забезпечення	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	73	-	73
Цільове фінансування				
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Інші поточні фінансові зобов'язання	53 965	-	53 965
Поточна кредиторська заборгованість за:	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	317 395	-	614 732
товари, роботи, послуги		76 913	(45 349)	-
розрахунками з бюджетом		1 015	-	-
розрахунками зі страхування		5 281	-	-
розрахунками з оплати праці				

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК  
(у тисячах українських гривень)**

<b>Попередня презентація</b>	<b>Нова презентація</b>	<b>31 грудня 2020 року, попередня презентація</b>	<b>Вплив змін класифікації</b>	<b>31 грудня 2020 року, нова презентація</b>
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків		259 477	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	Поточні податкові зобов'язання, поточні	45 349	-	45 349
Поточні забезпечення	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	41 674	-	23 719
	Інші поточні забезпечення		-	17 955
Інші поточні зобов'язання	Інші поточні нефінансові зобов'язання	3 768	-	3 768

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

<b>Попередня презентація</b>	<b>Нова презентація</b>	<b>2020, попередня презентація</b>	<b>Вплив змін класифікації</b>	<b>2021, нова презентація</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Дохід від звичайної діяльності	3 315 353	-	3 315 353
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	Собівартість реалізації	(1 935 782)	-	(1 935 782)
Інші операційні доходи	Інші доходи	145 240	-	145 240
Інші операційні витрати	Інші витрати	(197 301)	-	(197 301)
Інші фінансові доходи	Фінансові доходи	9 879	-	9 879
Витрати з податку на прибуток	Податкові доходи (витрати)	(140 869)	-	(140 869)

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про зміни у власному капіталі станом на 31 грудня 2020 року:

<b>Попередня презентація</b>	<b>Нова презентація</b>	<b>31 грудня 2020 року, попередня презентація</b>	<b>Вплив змін класифікації</b>	<b>31 грудня 2020 року, нова презентація</b>
Зареєстрований капітал	Статутний капітал	10 588	-	10 588
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нерозподілений прибуток	616 966	-	616 966
Виплати власникам (дивіденди)	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	(667 222)	-	(667 222)

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 РІК**

**(у тисячах українських гривень)**

Зміни у презентації, що призвели до зміни класифікації сум у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Попередня презентація	Нова презентація	2020, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2021, нова презентація
<b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>	<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	Прибуток (збиток) Коригування витрат податку на прибуток	757,835	(140,869)	616,966
Коригування на:		-	140,869	140,869
амортизацію необоротних активів збільшення (зменшення)	Коригування амортизаційних витрат	140,061	-	140,061
забезпечень	Коригування забезпечень	8,717	-	8,717
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	(1,630)	-	(1,630)
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій*	Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	11,017	-	11,017
Фінансові доходи (витрати)	Коригування фінансових витрат	(240)	-	(240)
Зменшення (збільшення) запасів	Коригування зменшення (збільшення) запасів	(8,304)	-	(8,304)
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	(30,557)	-	(30,557)
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	27,855	-	27,855
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	(66,567)	-	(66,567)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом		12,076	(12,076)	
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	117	(117)	11,944
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці		(249)	249	
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	Інші коригування для узгодження прибутку (збитку)	(443)	443	(4,058)
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань		(3,615)	3,615	
Грошові кошти від операційної діяльності	Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	846,073	-	846,073
Сплачений податок на прибуток	Повернення податків на прибуток (сплата)	(143,496)	-	(143,496)
Сплачені відсотки	Проценти сплачені	(9,639)	-	(9,639)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	Чисті грошові потоки від операційної діяльності	692,938	-	692,938

ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК  
(у тисячах українських гривень)

Попередня презентація	Нова презентація	2020, попередня презентація	Вплив змін класифікації	2021, нова презентація
	(використані в операційній діяльності)			
<b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>	<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від отриманих: відсотків	Проценти отримані	9,879	-	9,879
Витрачання на придбання: необоротних активів	Придбання основних засобів	(120,839)	-	(120,839)
	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(використані в інвестиційній діяльності)	(110,960)	-	(110,960)
<b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>			
Витрачання на: сплату дивідендів	Дивіденди сплачені	(667,222)	-	(667,222)
Витрачання за зобов'язаннями з оренди	Виплати за орендними зобов'язаннями	(43,571)	-	(43,571)
	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(використані у фінансовій діяльності)	(710,793)	-	(710,793)
	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	(128,815)	-	(128,815)
Залишок коштів на початок року		395,266	-	395,266
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	1,630	-	1,630
	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду			
Залишок коштів на кінець року		268,081	-	268,081

Відповідні примітки за 2020 та 2021 роки були змінені відповідно до нової презентації.

**4. ЗАСТОСУВАННЯ ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ЗДАТНОСТІ КОМПАНІЇ ПРОДОВЖУВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Однак, станом на 31 грудня 2021 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 95 735 тисяч гривень. Також, 24 лютого 2022 року російська армія здійснила військове вторгнення в Україну, у результаті чого розпочалась повномасштабна війна по всій території України (Примітка 2 «Операційне середовище» і Примітка 23 «Події після дати балансу»). У результаті війни Компанія зазнала цілої низки операційних порушень та проблем у своїй господарській діяльності.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію представлена таким чином:

- Виробничі потужності Компанії розташовані у Тростянці, Україна, який був окупований російськими військами із перших днів вторгнення та звільнений Збройними силами України 26 березня 2022 року. Як результат, частина запасів Компанії у сумі 124 902 тисячі гривень, включно з готовою продукцією та сировиною, стала непридатною для подальшого виробництва або продажу і була зарезервована або списана. Мали місце також пошкодження запасів у сумі 6 328 тисяч гривень на інших складах.
- Виробництво на тростянецькому заводі було призупинене і частково відновлене, починаючи із червня 2022 року. Отримане у результаті зменшення в обсягах виробництва було частково замінено імпортом від компаній Групи Jacobs Douwe Egberts (JDE) Peet's.
- Частина кавових машин, які Компанія здає в оренду, була пошкоджена і залишалась під окупацією, таким чином, Компанія втратила контроль над цими активами і оцінює збитки у розмірі 39 383 тисячі гривень.
- Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість від компанії JDE в росії становила 22 144 тисячі гривень і не була погашена станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Ці події та умови у сукупності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати істотні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку керівництва, підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є виправданою у силу такого:

- Суттєва частка зобов'язань Компанії належить до виплати її пов'язаним сторонам, які є дочірніми підприємствами Групи JDE. Станом на 31 грудня 2021 року інші короткострокові зобов'язання перед пов'язаними сторонами становили 727 114 тисяч гривень із загальної суми короткострокових зобов'язань у розмірі 1 431 912 тисяч гривень. Казначейство Групи запровадило правила з управління грошовими коштами, пов'язані з Україною, для управління ліквідністю Компанії і, у випадку виникнення проблем з ліквідністю, Компанія вважає, що зможе реструктурувати свої зобов'язання перед пов'язаними сторонами.
- Під час війни Компанія диверсифікувала своє виробництво і уклала угоду про спільне виробництво із компанією, розташованою у Центральній Україні (Дніпропетровська область). Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску Компанія відновила виробництво на своїх власних потужностях у Тростянці приблизно до 30% їхнього потенціалу і продовжує спільне виробництво на виробничих потужностях третьої сторони у Центральній Україні.
- Для задоволення ринкового попиту на продукцію Компанії, частина готової продукції, яка раніше вироблялась в Україні, імпортувалась із ЄС. Для оптимізації логістики Компанія тимчасово орендувала додатковий склад, розташований у Західній Україні.
- Незалежно від зменшення обсягу продажів, Компанія залишається прибутковою і її потоки грошових коштів від операційної діяльності є достатніми для задоволення поточних зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. За сім місяців, які закінчилися 31 липня 2022 року, Компанія виконує свій бюджет і має позитивні показники потоків грошових коштів від операційної діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

З іншого боку, у силу наразі непередбачуваного впливу війни, яка триває, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може стати причиною серйозного сумніву щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, Компанія може виявитися нездатною реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

## 5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») за принципом історичної вартості, за виключенням первісного визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

**Фінансові активи**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК  
(у тисячах українських гривень)

---

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

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

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

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

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

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

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

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

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

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

#### Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

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

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

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

#### **Зареєстрований капітал**

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

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

#### **Фінансові зобов'язання**

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

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

#### **Припинення визнання фінансових зобов'язань**

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

#### **Взаємозалік**

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

#### **Видані аванси**

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

#### **Основні засоби**

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

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

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
Пристосування та приладдя	3-7 років

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 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.

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

**Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

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

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

**Оренда**

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

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 РІК**

**(у тисячах українських гривень)**

---

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

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

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

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

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

#### **Поточні запаси**

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

#### **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.

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

### **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 РІК**

**(у тисячах українських гривень)**

---

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.

#### **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 ймовірність 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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (у тисячах українських гривень)

#### 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 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27.28	27.29	28.27	26.96
Гривня/євро	30.92	32.31	34.74	30.80

#### 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.



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ЗА 2021 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 2021 році склала 36 815 тисяч гривень (2020: 34 086 тисяч гривень). Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати та відносяться на витрати по мірі їх здійснення.

**6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК**

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК  
(у тисячах українських гривень)

---

**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.

**Оцінки щодо строків корисного використання основних.** Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів 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 5 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 торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості базується на оцінці Компанією очікуваних кредитних збитків по дебіторській заборгованості від конкретних клієнтів. Якщо існує погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років керівництво Компанії провело оцінку дебіторської заборгованості на можливість відшкодування. За результатами цієї оцінки керівництво визнало нарахування резерву на суму 45 022 тисяч гривень та 45 081 тисяч гривень відповідно (Примітка 13).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

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

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

Залишки по операціях з компаніями Групи були представлені такими чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Дебіторська заборгованість від компаній Групи (Примітка 13)</b>	<b>314 725</b>	<b>155 031</b>
в тому числі:		
Нідерланди	186 865	53 671
Марокко	43 249	48 588
Туреччина	32 630	14 133
ПАР	30 673	28 321
Російська Федерація	22 144	18 042
Білорусь	18 640	15 851
Казахстан	12 213	9 738
Грузія	10 353	9 133
Малайзія	1 194	355
Китай	71	-
Сінгапур		506
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості	(43 307)	(43 307)
<b>Кредиторська заборгованість з компаніям Групи (Примітка 16)</b>	<b>727 114</b>	<b>259 477</b>
в тому числі:		
Нідерланди	670 021	210 537
Малайзія	21 054	15 797
Туреччина	11 734	9 861
Казахстан	7 049	8 801
ПАР	5 254	7 113
Грузія	4 200	525
Російська Федерація	3 685	1 364
Марокко	2 334	3 963
Білорусь	1 783	1 516

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

В 2021 році Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість (від пов'язаних сторін) за внутрішніми розрахунками з аналогічним терміном прострочення.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК  
(у тисячах українських гривень)**

Протягом звітних періодів, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія здійснила такі операції зі своїми пов'язаними сторонами:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Виручка від реалізації продукції:</b>	<b>900 777</b>	<b>561 453</b>
Нідерланди	825 752	454 458
Туреччина	26 157	93 739
ПАР	18 748	5 301
Білорусь	14 438	3 847
Казахстан	9 239	-
Грузія	6 000	-
Китай	443	598
Російська Федерація	-	3 510
<b>Виручка від реалізації основних засобів:</b>	<b>8 865</b>	<b>-</b>
Туреччина	8 865	-
<b>Виручка від реалізації робіт, послуг (послуги з управління):</b>	<b>145 137</b>	<b>137 589</b>
ПАР	45 578	52 308
Російська Федерація	39 479	36 521
Туреччина	21 003	10 997
Білорусь	15 208	15 206
Казахстан	11 656	9 738
Грузія	8 722	9 133
Нідерланди	2 625	2 825
Малайзія	823	355
Сінгапур	43	506
<b>Придбання товарів:</b>	<b>1 462 002</b>	<b>1 231 744</b>
Нідерланди	1 334 041	1 124 199
Китай	116 221	41 801
Марокко	11 740	15 527
Російська Федерація	-	25 965
Чехія	-	24 252
<b>Адміністративні витрати (послуги з управління):</b>	<b>130 434</b>	<b>132 537</b>
Нідерланди	72 491	57 209
Казахстан	14 037	22 140
Російська Федерація	13 116	11 365
Туреччина	11 495	25 387
ПАР	10 836	11 373
Білорусь	4 203	3 434
Грузія	4 256	1 629
<b>Витрати на збут (роялті):</b>	<b>99 029</b>	<b>87 387</b>
Нідерланди	99 029	87 387
<b>Оголошені дивіденди:</b>	<b>874 597</b>	<b>667 222</b>
Нідерланди	874 597	667 222

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу в 2021 році (11 осіб) склала 55 219 тисяч гривень (2020: 12 осіб та 41 971 тисяча гривень, відповідно).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

#### 8. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З КОМПАНІЯМИ ГРУПИ МОНДЕЛІС

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Поточні зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	31 236	32 212
Довгострокові зобов'язання з оренди перед ТОВ «Монделіс Україна»	32 086	66 252
Поточна кредиторська заборгованість перед ТОВ «Монделіс Україна»	8 352	4 230
Дебіторська заборгованість ТОВ від «Монделіс Україна»	112	631

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 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 2021 та 2020 роки:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Реалізація ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>854</b>	<b>901</b>
у тому числі:		
сировина, пакування	217	260
готова продукція	637	641
<b>Закупка товарів та послуг від ТОВ «Монделіс Україна»</b>	<b>44 174</b>	<b>54 406</b>
у тому числі:		
послуги (оренда приміщень та обладнання)	36 645	46 471
послуги (утримання будівель: електроенергія)	7 300	6 973
товари	229	962

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

#### 9. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Загальна сума поточних забезпечень, нарахованих станом на 31 грудня 2021 року, склала 49 500 тисяч гривень (2020: 41 674 тисячі гривень). Склад поточних забезпечень наведено у таблиці нижче:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Поточні забезпечення, всього</b>	<b>49 500</b>	<b>41 674</b>
у тому числі:		
на винагороди працівникам	33 521	23 719
забезпечення виплачених відпусток	14 960	15 937
інші поточні забезпечення	1 019	2 018

Загальна сума виплати винагороди у вигляді річного бонусу персоналу за 2020 рік в 2021 році склала 22 879 тисяч гривень (в 2020 році за 2019 рік – 21 759 тисяч гривень).

Загальна сума довгострокових винагород, нарахованих у 2021 році, становить 2 101 тисячу гривень (2020: 7 099 тисяч гривень). Дані суми включені до складу довгострокових забезпечень витрат персоналу станом на 31 грудня 2021 та 2020 років (16 706 тисяч гривень та 16 487 тисяч гривень, відповідно).

У 2021 році та у 2020 році виплат за рахунок довгострокових резервів не було.

**ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2021 РІК  
(у тисячах українських гривень)**

**10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Інформація про рух основних засобів та незавершених капітальних вкладень в основні засоби за 2021 та 2020 роки представлена нижче:

	Машини	Пристосування та приладдя	Комунікаційне та мережеве обладнання	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
<b>Первісна вартість</b>						
Станом на 31 грудня 2019 року	167 656	291 847	26 459	31 779	23 790	541 531
Придбання	21 048	80 079	1 221	2 011	16 690	121 049
Вибуття	-	(37 486)	(5 845)	(267)	-	(43 598)
Переміщення	15 931	-	3 491	-	(19 422)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	204 635	334 440	25 326	33 523	21 058	618 982
Придбання	325	91 081	1 253	631	63 488	156 778
Вибуття	(12 242)	(45 077)	(181)	(1 226)	-	(58 726)
Переміщення	3 165	785	2 263	263	(6 476)	-
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>195 883</u>	<u>381 229</u>	<u>28 661</u>	<u>33 191</u>	<u>78 070</u>	<u>717 034</u>
<b>Накопичений знос</b>						
Станом на 31 грудня 2019 року	(48 649)	(91 158)	(20 677)	(22 892)	-	(183 376)
Нарахування за рік (Примітка 18)	(10 934)	(48 882)	(2 404)	(4 608)	-	(66 828)
Вибуття	-	26 666	5 736	179	-	32 581
Станом на 31 грудня 2020 року	(59 583)	(113 374)	(17 345)	(27 321)	-	(217 623)
Нарахування за рік (Примітка 18)	(13 087)	(48 906)	(2 847)	(3 177)	-	(68 017)
Вибуття	2 612	32 318	181	997	-	36 108
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>(70 058)</u>	<u>(129 962)</u>	<u>(20 011)</u>	<u>(29 501)</u>	<u>-</u>	<u>(249 532)</u>
<b>Залишкова вартість</b>						
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	<u>119 007</u>	<u>200 689</u>	<u>5 782</u>	<u>8 887</u>	<u>23 790</u>	<u>358 155</u>
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	<u>145 052</u>	<u>221 066</u>	<u>7 981</u>	<u>6 202</u>	<u>21 058</u>	<u>401 359</u>
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	<u>125 825</u>	<u>251 267</u>	<u>8 650</u>	<u>3 690</u>	<u>78 070</u>	<u>467 502</u>

Станом на 31 грудня 2021 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи із первісною вартістю 51 073 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 23 630 тисяч гривень).

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року у Компанії не було передплат за виробниче обладнання включених до складу незавершеного будівництва (31 грудня 2020 року: 12 734 тисячі гривень).

Залишкова вартість основних засобів (кавоварок, представлених у групі «Пристосування та приладдя»), наданих в операційну оренду станом на 31 грудня 2021 року, складала 251 267 тисяч гривень (31 грудня 2020 року: 221 066 тисяч гривень). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 Компанія реалізувала кавоварки з балансовою вартістю 12 759 тисяч гривень своїм Клієнтам (2020: 10 820 тисяч гривень).

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

Майбутні орендні платежі за договорами оренди кавоварок на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Перший рік	3 238	2 763
Другий рік	2 460	2 154
Третій рік	-	924
<b>Всього</b>	<b><u>5 698</u></b>	<b><u>5 841</u></b>

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

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

Інформація щодо активів Компанії з права користування, що на балансі включаються до складу «Інших непоточних нефінансових активів», за 2021 та 2020 роки представлена нижче:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Первісна вартість станом на початок року:</b>	<b>266 592</b>	<b>195 428</b>
Придбання	-	73 712
Модифікації	(25 329)	(2 548)
<b>Первісна вартість станом на кінець року:</b>	<b>241 263</b>	<b>266 592</b>
<b>Накопичений знос станом на початок року</b>	<b>(102 611)</b>	<b>(57 251)</b>
Знос	(49 126)	(47 908)
Модифікації	3 232	2 548
<b>Накопичений знос станом на кінець року</b>	<b>(148 505)</b>	<b>(102 611)</b>
<b>Залишкова вартість станом на початок року:</b>	<b><u>163 981</u></b>	<b><u>138 177</u></b>
<b>Залишкова вартість станом на кінець року:</b>	<b><u>92 758</u></b>	<b><u>163 981</u></b>



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років балансова вартість активів з права користування були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Будівлі та споруди	85 463	152 663
Транспортні засоби	4 568	7 225
Обладнання	<u>2 727</u>	<u>4 093</u>
<b>Всього</b>	<b><u>92 758</u></b>	<b><u>163 981</u></b>

Амортизація активів з права користування за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року, включена до амортизаційних відрахувань у звіті про прибутки або збитки була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Будівлі та споруди	45 378	44 207
Транспортні засоби	2 384	2 366
Обладнання	<u>1 364</u>	<u>1 335</u>
<b>Всього</b>	<b><u>49 126</u></b>	<b><u>47 908</u></b>

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 3 054 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про фінансові результати (2020: 9 629 тисяч гривень).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2021 та 2020 року були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	52 039	48 438
Від 1 до 5 років	<u>45 313</u>	<u>122 481</u>
<b>Всього мінімальні орендні платежі</b>	<b><u>97 352</u></b>	<b><u>170 919</u></b>
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	<u>(2 057)</u>	<u>(2 357)</u>
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>	<b><u>95 295</u></b>	<b><u>168 562</u></b>
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	50 313	53 965
Від 1 до 5 років	<u>44 982</u>	<u>114 597</u>
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b><u>95 295</u></b>	<b><u>168 562</u></b>
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди	<u>(50 313)</u>	<u>(53 965)</u>
<b>Всього довгострокова частина зобов'язань з оренди</b>	<b><u>44 982</u></b>	<b><u>114 597</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склало 51 171 тисяч гривень (2020: 43 571 тисяч гривень).

#### 12. ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років запаси були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Виробничі запаси	139 587	74 935
Товари	23 599	35 620
Готова продукція	56 789	29 017
<b>Всього запасів</b>	<b><u>219 975</u></b>	<b><u>139 572</u></b>

Сума збитку від списання запасів була визнана у складі собівартості та становила 2 925 тисяч гривень у 2021 році (2020: 917 тисяч гривень). Таке списання стосується сировини та готової продукції і визнається за результатами інвентаризацій та аналізу термінів придатності, що проводяться Компанією.

#### 13. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 роки, торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи</b>	<b>303 851</b>	<b>331 008</b>
у тому числі:		
за товари	294 600	319 769
за послуги	10 966	13 013
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(1 715)	(1 774)
<b>Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками (Примітка 7)</b>	<b>314 725</b>	<b>155 031</b>
у тому числі:		
за послуги	163 470	144 855
за товари	194 562	53 483
за вирахуванням: резерв на покриття очікуваних кредитних збитків	(43 307)	(43 307)
<b>Непоточна дебіторська заборгованість:</b>	<b>3 222</b>	<b>3 222</b>
у тому числі:		
Гарантійний фонд згідно договору оренди приміщення	3 222	3 222
<b>Інші дебіторська заборгованість:</b>	<b>451</b>	<b>812</b>
у тому числі:		
розрахунки з іншими дебіторами	451	812
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості</b>	<b><u>622 249</u></b>	<b><u>490 073</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

---

На торговельну дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів становив від 15 до 50 днів у 2021 році (2020 році: від 15 до 32 днів).

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

Не зважаючи на вищевказане, щодо дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками від JACOBS DOUWE EGBERTS MA (Марокко) у 2020 році було нараховано резерв у розмірі 43 307 тисяч гривень. У 2021 році Компанія не визнавала нового резерву на дебіторську заборгованість за внутрішніми розрахунками з аналогічним терміном прострочення. З 2020 року Компанія здійснює заходи щодо повернення боргу, але враховуючи локальне законодавство та обмежуючі заходи країни дебітора щодо валютного регулювання, сплата дебіторської заборгованості не відбувається. Протягом 2021 році Компанія продовжувала відслідковувати питання щодо відновлення спроможності дебітора сплатити заборгованість, але і досі, станом на 31 грудня 2021 року питання сплати заборгованості не вирішено.

На кожну звітну дату виконується аналіз на предмет зменшення корисності дебіторської заборгованості від третіх сторін із використанням матриці резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків. Рівні резервів залежать від кількості прострочених днів. Розрахунок відображає зважений на вірогідність результат, вартість грошей у часі та обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною на звітну дату щодо минулих подій, поточних умов і прогнозів щодо майбутніх економічних умов. Загалом торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість списується, якщо вона прострочена на більше ніж три роки і не підлягає відшкодуванню. Компанія вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим понад 90 днів, якщо тільки у Компанії немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років сума простроченої торговельної дебіторської заборгованості становила 7 088 тисяч гривень та 21 506 тисяч гривень, відповідно.

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

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Рух очікуваних збитків за весь термін, визнаних у відношенні до торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості за 2021 та 2020 роки був представлений таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>На 1 січня</b>	<b>1 774</b>	<b>491</b>
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	-	1 329
Розформовано в зв'язку із оплатою	(59)	-
Суми, списані протягом року як безнадійна заборгованість	-	(46)
<b>На 31 грудня</b>	<b><u>1 715</u></b>	<b><u>1 774</u></b>

#### 14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Поточні рахунки	344 571	9 340
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	37 044	258 741
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b><u>381 615</u></b>	<b><u>268 081</u></b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, грошові кошти та їх еквіваленти Компанії були розміщені в фінансових інституціях, що мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою В- та вище.

Станом на 31 грудня 2021 року за рахунками нараховувались відсотки: 1,5-7,15% річних у гривнях (31 грудня 2020 року: 2,5-9,5% річних у гривнях). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала доходи з відсотків у сумі 9 354 тисячі гривень (2020 рік: 9 879 тисяч гривень).

#### 15. СТАТУТНИЙ 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 2021 році Компанією здійснено оголошення та проведено виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі 874 597 тисяч гривень чистого нерозподіленого прибутку:

- за 2020 рік у розмірі 616 966 тисяч гривень;
- за 1 півріччя 2021 року у розмірі 257 631 тисяча гривень.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (у тисячах українських гривень)

У 2020 році Компанія здійснила оголошення та виплату дивідендів на користь єдиного засновника у розмірі чистого нерозподіленого прибутку за 2019 рік – 667 222 тисячі гривень.

У 2021 році та у 2020 році змін у статутному капіталі не відбувалосьь.

#### 16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торговельна та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>574 727</b>	<b>355 255</b>
у тому числі:		
торговельна заборгованість	390 311	230 529
за основні засоби	98 505	30 651
Інша кредиторська заборгованість	85 911	94 075
у тому числі:		
за рекламні та маркетингові послуги	38 191	33 577
інші поточні зобов'язання	32 410	52 615
за послуги транспортування	15 310	7 883
<b>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги із внутрішніх розрахунків (Примітка 7)</b>	<b>727 114</b>	<b>259 477</b>
у тому числі:		
торговельна заборгованість компаніям Групи	470 403	103 274
Інша заборгованість компаніям Групи	256 711	156 203
у тому числі:		
за послуги з управління	155 490	82 409
за консультаційні послуги	68 114	44 051
нарахування роялті	33 107	27 709
за основні засоби	-	2 034
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b><u>1 301 841</u></b>	<b><u>614 732</u></b>

Середній кредитний період за операціями придбання товарів у 2021 році становив 120 днів. Жодних відсотків не нараховується на кредиторську заборгованість.

#### 17. ДОХІД ВІД ЗВИЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ДОХОДИ

Дохід від звичайної діяльності за 2021 та 2020 роки був представлений таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від основної реалізації (без врахування знижок)	5 418 507	4 805 656
Стимулювання покупців та торгіві знижки	(1 622 977)	(1 490 303)
<b>Чистий дохід від звичайної діяльності</b>	<b><u>3 795 530</u></b>	<b><u>3 315 353</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК (у тисячах українських гривень)

Дохід за регіонами реалізації за 2021 рік та 2020 рік був представлений таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від реалізації на території України	2 859 786	2 773 880
Дохід від реалізації закордон	935 744	541 473
<b>Всього дохід від звичайної діяльності</b>	<b><u>3 795 530</u></b>	<b><u>3 315 353</u></b>

Інші доходи за 2021 рік та за 2020 рік були представлені таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від реалізації послуг з управління	146 149	137 589
Прибуток від реалізації курсових різниць (чистий результат)	18 438	-
Інші операційні доходи	4 161	7 651
<b>Всього інших доходів</b>	<b><u>168 748</u></b>	<b><u>145 240</u></b>

## 18. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Операційні витрати за 2021 та 2020 роки були представлені таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Товари, запаси, ТМЦ	2 197 696	1 722 411
Витрати на оплату праці	287 308	261 704
в тому числі:		
- витрати на заробітну плату	153 880	144 410
- відрахування на соціальні заходи	36 815	34 086
- інші витрати, пов'язані з оплатою праці	96 613	83 208
Рекламні та маркетингові послуги з просування продукції, витрати на мерчандайзинг	138 827	135 704
Послуги з управління	130 434	132 537
Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів, активу з права користування	117 742	140 061
Роялті	99 029	87 387
Транспортні та складські витрати	72 292	56 129
Витрати інформаційних систем	41 711	43 982
Витрати на утримання приміщень	19 482	12 651
Послуги з надання персоналу	14 270	12 780
Витрати на відрядження	10 347	7 926
Аудит, податкові та юридичні консультації	5 827	5 079
Зв'язок і комунікація	1 400	1 453
Витрати на утримання авто, обладнання	1 176	968
Банківські послуги	714	644
Збитки від реалізації курсових різниць (чистий результат)	-	65 675
(Доходи)/витрати на нарахування резерву сумнівної заборгованості	(58)	1 329
Інші витрати	13 581	14 578
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>3 151 778</u></b>	<b><u>2 702 998</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Вищеперераховані витрати були включені до таких категорій:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Собівартість реалізації	2 473 921	1 935 782
Адміністративні витрати	269 555	323 597
Витрати на збут	263 165	246 318
Інші витрати	145 137	197 301
<b>Всього операційних витрат</b>	<b><u>3 151 778</u></b>	<b><u>2 702 998</u></b>

Інші операційні витрати за 2021 та 2020 роки були представлені таким чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Собівартість реалізованих послуг	145 137	131 423
Витрати від реалізації курсових різниць (чистий результат)	-	65 675
Інші операційні витрати	-	203
<b>Всього інших витрат</b>	<b><u>145 137</u></b>	<b><u>197 301</u></b>

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, надані аудитором, включають в себе послуги із виконання процедур аудиту певних статей балансу та класів транзакцій пакету звітності Компанії. Інші неаудиторські послуги протягом 2021 року не надавалися.

## 19. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Прибуток Компанії оподатковується податком на прибуток в Україні. Протягом звітних періодів, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 років, Компанія виплачувала податок на прибуток за ставкою 18%.

Витрати з податку на прибуток за 2021 та 2020 роки склалися з таких компонентів:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Поточний податок з урахуванням коригувань минулих періодів	147 817	142 509
Витрати/(Вигода) з відстроченого податку на прибуток	572	(1 640)
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b><u>148 389</u></b>	<b><u>140 869</u></b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Звірка ефективної ставки з податку на прибуток з прибутком за 2021 і 2020 роки представлена наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>818 789</b>	<b>757 835</b>
Витрати податку на прибуток, розраховані за ставкою 18%	147 382	136 410
Витрати, що не враховуються до оподаткування, розраховані за ставкою 18%	<u>1 007</u>	<u>4 459</u>
<b>Витрати з податку на прибуток, що визнаються у складі прибутку або збитку</b>	<b><u>148 389</u></b>	<b><u>140 869</u></b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих податкових активів та зобов'язань.

## 20. 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 2021 та 2020 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.



## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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 2020 рік у належні строки. Керівництво вважає, що Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно із законодавством за 2020 та 2021 роки.

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 2021 та 2020 років, Компанія уклала угоди на придбання основних засобів та будівництво для розвитку власних виробничих потужностей. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія мала такі контрактні зобов'язання у сумі 7 233 тисячі гривень та 43 315 тисяч гривень, відповідно.

## 21. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	Балансова вартість	
	2021	2020
<b>Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)</b>		
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	619 027	486 851
Грошові кошти та їх еквіваленти	381 615	268 081
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
<b>Разом фінансових активів</b>	<b>1 003 864</b>	<b>758 154</b>
<b>Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)</b>		
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	1 301 841	614 732
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання	95 295	168 562
<b>Разом фінансових зобов'язань</b>	<b>1 397 136</b>	<b>783 294</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

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

#### Управління капіталом

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

#### Кредитний ризик

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

Максимальна сума кредитного ризику показана нижче за категоріями активів:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	619 027	486 851
у тому числі: резерв сумнівних боргів	(45 022)	(45 081)
Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість	3 222	3 222
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
Поточні рахунки	344 571	9 340
Банківські депозити з первісним строком розміщення до 3 місяців	37 044	258 741
<b>Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику</b>	<b><u>1 003 864</u></b>	<b><u>758 154</u></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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість п'яти найбільших клієнтів становила 91% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (2020: 98%). Компанія має значну концентрацію виручки від реалізації продукції одному контрагенту, що становить 38% від загальної виручки (2020: 31%). З іншого боку, Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким окремим контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо найбільшого контрагента за винятком компаній Групи становить 11% від валової суми монетарних активів станом на 31 грудня 2021 року (2020: 16%).

Компанія купує суттєву частину товарів та послуг у пов'язаних сторін (Примітка 7). Керівництво не вважає цей ризик суттєвим, тому що Компанія є частиною Групи компаній JDE і буде продовжувати купувати товари у компаній Групи для провадження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Найбільша дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 грудня 2021 року сформована з Koninklijke Douwe Egberts B.V. (Нідерланди) і становить 184 488 тисяч гривень (2020: 53 671 тисячі гривень).

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

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків погашення. 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 2021 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
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	980 612	156 223	161 810	3 196	1 301 841
<b>Всього</b>	<b>980 612</b>	<b>156 223</b>	<b>161 810</b>	<b>3 196</b>	<b>1 301 841</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	612 630	46	2 056	-	614 732
<b>Всього</b>	<b>612 630</b>	<b>46</b>	<b>2 056</b>	<b>-</b>	<b>614 732</b>

Аналіз фінансових зобов'язань з оренди за строками їх погашення наведений у Примітці 11.

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

Протягом 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років представлена таким чином:

	Долари США		Євро	
	2021	2020	2021	2020
<b>Активи</b>				
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2 899	2 633	316 291	154 475
Грошові кошти та їх еквіваленти	450	6 062	21 500	2 823
<b>Всього активів</b>	<b>3 349</b>	<b>8 695</b>	<b>337 791</b>	<b>157 298</b>
<b>Зобов'язання</b>				
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	21 393	16 129	906 997	327 507
Інші поточні і непоточні фінансові зобов'язання (приміщення та авто)	31 550	65 808	-	-
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>52 943</b>	<b>81 937</b>	<b>906 997</b>	<b>327 507</b>
<b>Загальна чиста позиція</b>	<b>(49 594)</b>	<b>(73 242)</b>	<b>(569 206)</b>	<b>(170 209)</b>

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
<b>2021</b>		
Гривня/долар США	10,00%	(4 067)
Гривня/євро	10,00%	(46 675)
	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
<b>2020</b>		
Гривня/долар США	10,00%	(6 006)
Гривня/євро	10,00%	(13 957)

## 22. 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, грошових коштів 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.

## ТОВ «ЯКОБЗ ДАУ ЕГБЕРТС УКРАЇНА»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

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

	<u>Зобов'язання з оренди</u>	<u>Зобов'язання з нарахованих дивідендів</u>	<u>Усього</u>
<b>На 1 січня 2020 року</b>	<b>138 421</b>	-	<b>138 421</b>
Модифікації договорів оренди/Нарахування дивідендів	73 712	667 222	740 934
Виплати грошових коштів	(43 571)	(667 222)	(710 793)
Витрати з відсотків	9 639	-	9 639
Сплачені відсотки	(9 639)	-	(9 639)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>168 562</b>	-	<b>168 562</b>
Модифікації договорів оренди/Нарахування дивідендів	(22 096)	874 597	852 501
Виплати грошових коштів	(51 171)	(874 597)	(925 768)
Витрати з відсотків	3 054	-	3 054
Сплачені відсотки	(3 054)	-	(3 054)
<b>На 31 грудня 2021 року</b>	<b>95 295</b>	-	<b>95 295</b>

### 23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

14 лютого 2022 року Компанія оголосила про виплату дивідендів у сумі 132 677 тисяч гривень.

24 лютого 2022 року Росія розпочала військове вторгнення на територію України. Багато українських міст зазнали значних руйнувань у результаті постійних ракетних ударів та артилерійських обстрілів, у результаті чого було вбито тисячі людей і багато людей зазнали пошкоджень, включно з цивільними особами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких суттєвих обмежень. Керівництво Компанії контролює усі свої операції.

Інформація про наразі відомі факти впливу війни на Компанію, а також дії керівництва у відповідь на війну розкривається у Примітці 4 «Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі».

### 24. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Компанії та затверджена до випуску 8 грудня 2022 року.