

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«Хенкель Україна»**

Фінансова звітність
за роки, які закінчилися
31 грудня 2019 та 2018 років

ЗМІСТ

Стор.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ:	
Звіти про фінансовий стан	7
Звіти про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	8
Звіти про рух грошових коштів	9-10
Звіти про зміни у власному капіталі	11
Примітки до фінансової звітності	12-44

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ ТА ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ

Керівництво несе відповідальність за складання фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю («ТОВ») «Хенкель Україна» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, а також результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час складання фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності компанії; та
- Здійснення оцінки щодо здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була затверджена керівництвом Компанії 30 червня 2020 року.

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:


Н.В. Домбровська,
Генеральний директор




Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою діяльністю «Хенкель Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Хенкель Україна» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, звітів про прибутки або збитки та інший сукупний дохід, про рух грошових коштів та про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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 неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання доходу від реалізації

Див. Примітки 5 та 18 до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Згідно з МСА, існує припущення про невід’ємний ризик шахрайства, пов’язаний з визнанням доходу від реалізації. Цей ризик концентрується здебільшого на прийнятності правил визнання доходу від реалізації у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу від реалізації, визнаний близько до завершення року, та судження щодо моменту передачі контролю над товарами покупцям Компанії та щодо ціни транзакції, з урахуванням обсягу знижок, наданих покупцям.	Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу від реалізації включали наступне: — Оцінювання операційної ефективності ключових внутрішніх контролів щодо визнання доходу від реалізації. — Аналіз політики визнання доходу від реалізації продукції Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином враховує вимоги МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». — Перевірка договорів купівлі-продажу на вибірковій основі для аналізу умов поставки та оцінювання того, чи був визнаний дохід від реалізації продукції відповідно до облікової політики Компанії. — Порівняння на вибірковій основі окремих операцій з реалізації, що відбулися близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи належним чином був визнаний дохід від реалізації у відповідному періоді.

Інше питання

По відношенню до порівняльних даних станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, аудит не проводився.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів 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 вимог законодавства України щодо фінансового звітування 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 аудиторів 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 аудиторів, 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 Компанії;
- 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 аудиторів 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 аудиторів. 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 аудиторів, 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

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, загальними зборами учасників Компанії 15 січня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає один рік.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Компанії.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Терещенко Юлія Владиславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101451

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

31 липня 2020 року

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

**ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року ¹
Активи				
<i>Необоротні активи</i>				
Основні засоби	7	31,852	33,048	32,882
Активи з права користування	9	18,189	25,561	23,697
Нематеріальні активи	8	36,332	34,273	41,653
Інвестиції		2	2	2
Відстрочені податкові активи	25	19,448	21,305	19,066
Інші необоротні активи		-	1,096	1,096
Всього необоротних активів		105,823	115,285	118,396
<i>Оборотні активи</i>				
Запаси	10	191,227	195,618	209,061
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	286,286	195,206	164,340
Аванси видані	12	26,439	45,546	29,233
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток		35	34	56
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	178,958	165,439	158,023
Всього оборотних активів		682,945	601,843	560,713
Всього активів		788,768	717,128	679,109
Власний капітал та зобов'язання				
<i>Власний капітал</i>				
Статутний капітал	14	283,445	283,445	283,445
Нерозподілений прибуток/(накопичений збиток)		207,042	(62,493)	(85,883)
Всього власного капіталу		490,487	220,952	197,562
<i>Довгострокові зобов'язання</i>				
Зобов'язання з оренди	9	3,390	7,737	7,769
Інші зобов'язання		1,616	2,106	4,524
Всього довгострокових зобов'язань		5,006	9,843	12,293
<i>Короткострокові зобов'язання</i>				
Фінансова допомога отримана	15	-	175,799	128,633
Торгова та інша кредиторська заборгованість	16	176,725	196,945	215,869
Аванси, отримані від клієнтів		335	16	2
Нараховані витрати	17	90,855	91,375	114,797
Зобов'язання з оренди	9	3,723	5,156	5,060
Зобов'язання з податку на прибуток		18,075	9,996	2,224
Податки до сплати, окрім податку на прибуток		3,562	7,046	2,669
Всього короткострокових зобов'язань		293,275	486,333	469,254
Всього зобов'язань		298,281	496,176	481,547
Всього власного капіталу та зобов'язань		788,768	717,128	679,109

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:

Н.В. Домбровська,
Генеральний директор

Аксенов

М.М. Аксенов,
Головний бухгалтер

Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

¹ Тут і далі, при посиланні по тексту на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та 2018 рік: дані станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 рік не підлягали аудиту.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

**ЗВІТИ ПРО ДОХОДИ АБО ЗБИТКИ та ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Дохід від реалізації	18	2,563,265	2,187,079
Собівартість реалізації	19	(1,525,009)	(1,503,890)
Валовий прибуток		1,038,256	683,189
Витрати на реалізацію та збут	20	(502,137)	(457,946)
Загальні та адміністративні витрати	21	(91,176)	(64,622)
Інші операційні доходи		9,398	2,542
Інші операційні витрати		(5,197)	(4,577)
Операційний прибуток		449,144	158,586
Інші доходи		2,021	223
Інші витрати		(4,260)	(7,667)
Фінансові доходи	22	12,864	16,866
Фінансові витрати	23	(4,284)	(13,671)
Чистий дохід від курсових різниць		18,918	10,444
Прибуток до оподаткування		474,403	164,781
Витрати з податку на прибуток	25	(79,005)	(28,374)
Прибуток за рік		395,398	136,407
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		395,398	136,407

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:

Н.В. Домбровська,
Генеральний директор

Аксенов

М.М. Аксьонов,
Головний бухгалтер



Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

	Примітки	2019	2018
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		474,403	164,781
Коригування на:			
Знос та амортизацію		15,724	14,558
Чистий прибуток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		1,500	1,151
Чистий прибуток від вибуття інших необоротних активів		1,096	-
Знецінення/відновлення збитків від знецінення		(1,117)	7,367
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості		2,346	(4,998)
Зміна резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів		(8,186)	8,698
Фінансові витрати	23	4,284	13,671
Фінансові доходи	22	(12,864)	(16,866)
Чистий прибуток від курсових різниць		(18,918)	(10,444)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		458,268	177,918
Зміни в оборотному капіталі:			
Зменшення запасів		12,577	4,745
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(93,586)	(25,520)
Зменшення/(збільшення) авансів виданих		19,107	(16,313)
Зменшення торгової кредиторської заборгованості		809	4,233
Збільшення авансів отриманих		319	14
Зменшення нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості		(520)	(23,422)
Зменшення інших зобов'язань		(490)	(2,418)
(Збільшення)/зменшення податків до сплати, окрім податку на прибуток		(3,485)	4,399
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		392,999	123,636
Сплачений податок на прибуток		(69,069)	(22,841)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		323,930	100,795
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(5,981)	(5,543)
Надходження від вибуття основних засобів		1	3
Відсотки отримані		12,864	10,984
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності		6,884	5,444
Фінансова діяльність			
Отримання фінансової допомоги		-	180,000
Погашення фінансової допомоги отриманої		(180,000)	(140,000)
Погашення зобов'язань з оренди		(7,690)	(11,689)
Погашення нарахованих відсотків за орендою		(83)	(623)
Виплата дивідендів		(125,863)	(113,017)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(313,636)	(85,329)

Примітки на сторінках 12-44 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»**ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		17,178	20,910
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	13	165,439	158,023
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		(3,659)	(13,494)
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	13	178,958	165,439

Негрошові операції за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 3,618 тисяч гривень та 12,186 тисяч гривень, відповідно.

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:

Н.В. Домбровська,
Генеральний директор

Аксенов

М.М. Аксенов,
Головний бухгалтер



Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

**ЗВІТИ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток/ (накопичений збиток)	Всього власного капіталу
На 1 січня 2018 року	283,445	(85,883)	197,562
Прибуток за рік	-	136,407	136,407
Інші сукупні (збитки)/доходи за рік	-	-	-
Всього сукупних доходів за рік	-	136,407	136,407
Дивіденди (Примітка 14)	-	(113,017)	(113,017)
На 31 грудня 2018 року	283,445	(62,493)	220,952
Прибуток за рік	-	395,398	395,398
Інші сукупні доходи/(збитки) за рік	-	-	-
Всього сукупних доходів за рік	-	395,398	395,398
Дивіденди (Примітка 14)	-	(125,863)	(125,863)
На 31 грудня 2019 року	283,445	207,042	490,487

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:

Н.В. Домбровська,
Генеральний директор

Aksoyov

М.М. Аксьонов,
Головний бухгалтер



Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Хенкель Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Саксаганського, 120, Київ, 01032, Україна. Основною діяльністю Компанії є реалізація клейових технологій, косметичних засобів, засобів для прання та догляду за оселею. Продукція, яку імпортує Компанія на територію України, реалізується головним чином в Україні.

Кінцевою материнською компанією Компанії є ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (Німеччина).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

Дивіться також Примітку 30, де описуються зміни в умовах здійснення діяльності у 2020 році.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(а) Підтвердження відповідності

Компанія приймає Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ») як основу для підготовки своєї фінансової звітності, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». З цією метою Компанія підготувала початковий звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 року («дату переходу на МСФЗ») у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Дана фінансова звітність була складена у відповідності до вимог МСФЗ, чинними станом на 31 грудня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2017 та 2018 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО») України. Принципи та процедури бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ відрізняються від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з П(с)БО. Відповідно, фінансова інформація станом на та рік, що закінчився 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року, була підготовлена на основі облікових записів згідно з П(с)БО України, та включає коригування, необхідні для того, щоб дана фінансова звітність була представлена у відповідності до принципів облікової політики, викладених в цій Примітці.

При складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. У наступній таблиці подані роз'яснення щодо впливу переходу з П(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан Компанії.

	1 січня 2018 року	2018 рік		31 грудня 2018 року
	Нерозподілений прибуток / (накопичений збиток)	Всього сукупних доходів за рік	Нараховані дивіденди	Нерозподілений прибуток / (накопичений збиток)
Нерозподілений прибуток відповідно до П(с)БО	113,017	125,863	(113,017)	125,863
<i>Коригування:</i>				
Нараховані витрати та визнання резерву на нараховані знижки та бонуси	(128,501)	10,472	-	(118,029)
Визнання збитку від зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації	(76,020)	5,215	-	(70,805)
Визнання резерву на виплату працівникам премій (бонусів), резерву на невикористанні відпустки, резерву на реструктуризацію та інше	(17,355)	6,372	-	(10,983)
Визнання резерву на покриття збитків від застарілих та малорухливих запасів	(8,728)	(8,698)	-	(17,426)
Визнання відстрочених податків	19,066	2,239	-	21,305
Коригування вартості запасів	15,842	-	-	15,842
Оцінка отриманої фінансової допомоги за амортизованою вартістю згідно з МСФЗ	11,367	(9,686)	-	1,681
Сукупний вплив інших коригувань	(14,571)	4,630	-	(9,941)
Накопичений збиток відповідно до МСФЗ	(85,883)	136,407	(113,017)	(62,493)

(б) Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій й фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних даних та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- Вхідні дані Рівня 1 представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася така зміна.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

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

- Поправки до посилань на Концептуальні Основи в стандартах МСФЗ¹;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення поняття бізнесу¹;
- Поправки до МСБО 1 «Подання Фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення матеріального¹;
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки²;
- МСФЗ 17 «Договори страхування»²;

¹ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування.

² Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року, причому дозволяється дострокове застосування.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

- Поправки до МСБО 1 «Подання Фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові³.

Керівництво Компанії продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, проте не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

4. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ

Статті фінансової звітності Компанії вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому Компанія здійснює свою діяльність («функціональна валюта»). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Ця фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

Валюта	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Дол. США	28,07	27,69	23,69
Євро	33,50	31,71	26,42

На дату цієї фінансової звітності, 30 червня 2020 р., курс обміну становить 26,69 гривні за 1,00 долар США та 29,95 гривні за 1,00 євро.

Операції, деноміновані у валютах, які відрізняються від відповідних функціональних валют, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах первісно визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Визнання доходів

Виручка (дохід) від реалізації товарів / послуг визнається в момент або в міру того, як Компанія виконує зобов'язання за договором шляхом передачі клієнтові обіцяного товару або послуги.

Виручка від реалізації товарів/послуг визнається в сумі винагороди (ціни угоди, зазначеної в договорі з клієнтом), яку Компанія очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги.

Сума виручки не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Компанії:

- Обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливую вартість;
- Суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- Суми, отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної заборгованості.

³ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2022 року, причому дозволяється дострокове застосування.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Компанія визнає виручку на підставі наступної моделі:

- Крок 1. Ідентифікація договору з клієнтом;
- Крок 2. Ідентифікація зобов'язань щодо виконання, передбачених договором з клієнтом (обіцянки передати певний товар або послугу клієнту);
- Крок 3. Визначення ціни операції;
Крок 4. Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями до виконання, передбаченими договором (у разі, якщо договором з клієнтом передбачено кілька обов'язків до виконання);
- Крок 5. Визнання доходу в момент задоволення зобов'язання щодо виконання (наприклад, передачі клієнту товарів) або в виходячи з оцінки прогресу на шляху до повного задоволення такого зобов'язання (наприклад, в разі надання деяких видів послуг).

Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі наведені нижче критерії:

- Сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- Договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- Цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Компанія обліковує модифікацію договору як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- Обсяг договору зріс унаслідок додаткового включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими;
- Ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу компанії додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору.

Дохід (виручка) від реалізації включає передачу товарів і послуг за вирахуванням торгових знижок та бонусів. Доходи від продажу визнаються після передачі контролю над товарами чи надання послуг. Момент передачі клієнту контролю над товарами визначається відповідним договором, а також умовами постачання товарів, що зазначені у відповідному договорі, або визначаються міжнародними правилами торгівлі.

Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються управлінським персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- Має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- Фізично володіє;
- Має юридичне право;
- Прийняв ризики та вигоди від володіння;
- Прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається в тій мірі, в якій існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

У ході своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Але доставка на умовах постачання CPT

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

здійснюються за рахунок продавця після того, як контроль над товаром був переданий покупцю, що призводить до визнання окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням.

Компанія узгоджує умови оплати, що є стандартними для галузі, в якій вона здійснює свою діяльність. Договори з клієнтами не містять жодних істотних компонентів фінансування.

Фінансовий дохід та витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю, та збитками від курсових різниць.

Витрати на позики, які відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе суб'єкт господарювання у зв'язку з позичанням коштів.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Податок на додану вартість

Дохід від реалізації, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість («ПДВ»), крім випадків коли:

- ПДВ, сплачений під час придбання активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковим органом; у такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, в залежності від обставин;
- Дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми податку на додану вартість.

Оренда

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди (включаючи суборенду та оренду нематеріальних активів), що передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, за винятком короткострокових договорів оренди (з терміном оренди 12 місяців або менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Для цих орендних операцій Компанія визнає орендні платежі операційними витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди. При ідентифікації оренди Компанія використовує практичні прийоми МСФЗ 16, які дозволяють орендарю не відокремлювати неорендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними неорендні компоненти як єдині угоди.

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Компанія визначає свою ставки додаткових запозичень виходячи з процентних ставок з різних зовнішніх джерел і виробляє певні коригування, щоб врахувати умови оренди і вид орендованого активу.

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

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

Зобов'язання за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам

Пенсійний план з визначеними внесками

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статтях загальні та адміністративні витрати та витрати на реалізацію та збут. Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до оподаткування, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які не підлягатимуть оподаткуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкту оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих податкових ставок станом на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок та податкового законодавства на кінець звітного періоду.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за рік

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим же податковим органом.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

- Ціну його придбання, включно з імпортними митами та податками, які не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торгових та інших знижок;
- Будь-які витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва компанії.

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому, як передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Знос основних засобів призначений для списання суми, яка підлягає амортизації за вирахуванням їхньої ліквідаційної вартості, протягом строку корисної експлуатації активу та розраховується із використанням прямолінійного методу. Земля не амортизується. Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Будівлі та споруди	10-50 років
Машини та обладнання	7-25 років
Транспортні засоби	5 років
Інші активи, що амортизуються	2-5 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. Вплив будь-яких змін, які виникають у результаті оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна оцінки та обліковується перспективно.

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), визнається у складі прибутку або збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів. Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитися у місці розташування та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарухування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	3-8 років
Інші нематеріальні активи	1-20 років

Компанія володіє нематеріальним активом з необмеженим строком корисної експлуатації у вигляді Торгівельної марки (Примітка 8).

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

Запаси

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання (за вирахуванням непрямих податків) і, коли застосовується, ті витрати, які були понесені під час доведення запасів до їх місця розташування та стану. Під час продажу запасів та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за нормативною вартістю, яка доводиться до фактичної собівартості.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на реалізацію.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається у

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Фінансові інструменти

(i) Визнання та первісна оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Звичайне придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- Він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- Його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку. Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

Зменшення корисності фінансових активів

Фінансові активи і активи за договорами

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами 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.

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 прогновною 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 вгорі, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- Фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- Дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі;
- Негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту

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

Підтвердженням кредитного знецінення фінансового активу є, зокрема, такі спостережувані дані:

- Значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- Порушення умов договору, таке як дефолт або прострочення платежу більш, ніж на 90 днів;
- Реструктуризація Компанією позики або авансового платежу на умовах, які в інших обставинах вона б не розглядала;
- Імовірне банкрутство або інша фінансова реорганізація позичальника; або
- Зникнення активного ринку для цінних паперів в результаті 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 Примітках 11 та 13 щодо фінансових активів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГК). За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином,

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в процесі об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, що, за очікуваннями, отримають вигоди від синергічного впливу об'єднання.

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожен звітний дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

Для цілей подання звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включені грошові кошти, як визначено вище.

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії визнається у сумі компенсації, отриманої Компанією. Усі подальші внески до статутного капіталу відображаються за справедливою вартістю.

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право на участь у голосуванні, на розподіл прибутку та право на повернення капіталу пропорційно розміру їхніх внесків, включаючи право на вилучення своєї частки в активах товариства в односторонньому порядку.

Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 5, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Істотні судження під час застосування облікової політики та основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені істотні судження, окрім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Компанії, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Також нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності нематеріальних активів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- Очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- Рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації (Примітка 10).

Резерв на нараховані знижки та бонуси

Резерв на нараховані знижки та бонуси сформований на основі аналізу історичних даних та прогнозів. Керівництво дійшло висновку, що практично усі бонуси надані покупцям повинні вважатися знижками за обсяги продаж, які фактично знижують дохід від реалізації товарів та готової продукції.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Представлення капіталу

Частки учасників в статутному капіталі Компанії повинні класифікуватися не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструмента протягом строку його дії, ґрунтується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних та невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструмента, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або які обмежують чи фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення.

Відповідно, управлінський персонал дійшов висновку, що всі обставини, що вимагаються для класифікації інструменту, який являє собою частку у статутному капіталі учасників товариства, як власного капіталу, виконані. Отже, такі частки в статутному капіталі класифіковано як власний капітал, а не як зобов'язання.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші активи, що амортизуються	Всього
Первісна вартість					
На 1 січня 2018 року	36,570	55	556	15,214	52,395
Надходження	109	-	-	5,354	5,463
Вибуття	-	-	(181)	(4,180)	(4,361)
На 31 грудня 2018 року	36,679	55	375	16,388	53,497
Надходження	483	-	-	4,122	4,605
Вибуття	(407)	(55)	(375)	(1,715)	(2,552)
На 31 грудня 2019 року	36,755	-	-	18,795	55,550
Накопичений знос					
На 1 січня 2018 року	(9,819)	(32)	(556)	(9,106)	(19,513)
Знос	(1,160)	(23)	-	(2,960)	(4,143)
Вибуття	-	-	181	3,026	3,207
На 31 грудня 2018 року	(10,979)	(55)	(375)	(9,040)	(20,449)
Знос	(1,146)	-	-	(3,157)	(4,303)
Вибуття	407	55	375	217	1,054
На 31 грудня 2019 року	(11,718)	-	-	(11,980)	(23,698)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2018 року	26,751	23	-	6,108	32,882
На 31 грудня 2018 року	25,700	-	-	7,348	33,048
На 31 грудня 2019 року	25,037	-	-	6,815	31,852

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення і ліцензії	Торгові марки та інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2018 року	8,034	125,830	133,864
Надходження	80	-	80
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2018 року	8,114	125,830	133,944
Надходження	1,376	-	1,376
Вибуття	(5,674)	-	(5,674)
На 31 грудня 2019 року	3,816	125,830	129,646
Накопичена амортизація та збитки від знецінення			
На 1 січня 2018 року	(7,802)	(84,409)	(92,211)
Амортизаційні нарахування	(93)	-	(93)
Вибуття	-	-	-
Знецінення	-	(7,367)	(7,367)
На 31 грудня 2018 року	(7,895)	(91,776)	(99,671)
Амортизаційні нарахування	(431)	-	(431)
Вибуття	5,671	-	5,671
Відновлення збитків від знецінення	-	1,117	1,117
На 31 грудня 2019 року	(2,655)	(90,659)	(93,314)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2018 року	232	41,421	41,653
На 31 грудня 2018 року	219	34,054	34,273
На 31 грудня 2019 року	1,161	35,171	36,332

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія провела оцінку вартості відшкодування торгівельної марки з необмеженими строком корисної експлуатації, яка переважно представлена залишками у категорії «Торгові марки та інші нематеріальні активи» у таблиці вгорі. За результатами такої оцінки у фінансову звітність були проведені відповідні коригування балансової вартості.

Вартість відшкодування торгівельної марки в момент перевірки на знецінення розраховується, виходячи з очікуваних грошових потоків, згідно із десятирічним планом, затвердженим менеджментом, і ставки дисконтування 15.75% річних на 31 грудня 2019 (31 грудня 2018: 17.25%; 1 січня 2018: 17.25%). Грошові потоки після закінчення цього терміну екстрапольовані, виходячи із постійного темпу росту 2.2% на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018: 3%; 1 січня 2018: 3%).

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Нижче наведені ключові припущення в розрахунку вартості відшкодування торгових марок та інших нематеріальних активів:

Плановий дохід від реалізації	Згідно з оцінкою менеджменту, Оцінена вартість відшкодування середньорічне зростання продажів у зростає із зростанням планового прогнозного періоді складе 5.6% на доходу від реалізації 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 р.: 7.3%; 1 січня 2018 р.: 7.3%).
Плановий валовий прибуток	Згідно з оцінкою менеджменту, Оцінена вартість відшкодування середньорічне зростання валової зростає із зростанням планового прибутковості складе 6.6% валового прибутку (31 грудня 2018 р.: 7%; 1 січня 2018 р.: 7%).
Зміна закупівельних цін та рівня інфляції	Прогнозні індекси споживчих цін в Оцінена вартість відшкодування Україні протягом строку планування. зростає із зростанням Значення індексів оцінені менеджментом, закупівельних цін та рівня інфляції виходячи із фактичної інформації за період, що передує строку планування, і прогнозів із зовнішніх джерел на вказаний строк.

9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року інформація про рух активів з права користування була представлена таким чином:

	2019
Залишок на 1 січня	25,561
Амортизаційні відрахування за рік	(10,990)
Надходження активів у формі прав користування	3,618
Залишок на 31 грудня	18,189
	2018
Залишок на 1 січня	23,697
Амортизаційні відрахування за рік	(10,322)
Надходження активів у формі прав користування	12,186
Залишок на 31 грудня	25,561

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США та Євро на дату здійснення платежу.

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становили 83 тисячі гривень та 623 тисячі гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід (Примітка 23).

За рік, який закінчився 31 грудня 2019, витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди склали 19 тисяч гривень (2018: 0 тисяч гривень).

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Майбутні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих орендних платежів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Орендні платежі, включаючи:			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	3,749	5,365	5,060
Від 1 до 4 років	3,401	8,047	7,769
Всього орендні платежі	7,150	13,412	12,829
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(36)	(519)	-
Приведена вартість орендних платежів, включаючи:			
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	3,723	5,156	5,060
Від 1 до 4 років	3,390	7,737	7,769
Всього приведена вартість орендних платежів	7,113	12,893	12,829

Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склало 7,773 тисяч гривень та 12,312 тисяч гривень.

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

10. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Товари для перепродажу	200,467	213,044	217,789
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	(9,240)	(17,426)	(8,728)
Всього	191,227	195,618	209,061

Сума збитку від списання запасів визнана у складі інших операційних витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становила 95 тисяч гривень та 148 тисяч гривень. Таке списання стосується товарів для перепродажу і визнається за результатами інвентаризацій, що проводяться Компанією.

За рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, зміна в резерві на покриття збитків від застарілих та неходових запасів складалася з відновлення вартості запасів у сумі 8,186 тисяч гривень, яка була відображена у складі інших операційних доходів (2018 рік: зниження вартості запасів до чистої вартості реалізації в сумі 8,698 тисяч гривень, яке було відображено у складі інших операційних витрат).

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Торгова дебіторська заборгованість	284,489	196,991	165,049
Інша дебіторська заборгованість	6,792	864	6,938
	291,281	197,855	171,987
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(4,995)	(2,649)	(7,647)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	286,286	195,206	164,340

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 28 днів у 2019 та 2018 роках.

Компанія на постійній основі оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю, за винятком індивідуальної оцінки для певних дебіторів, оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Компанія на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для усіх дебіторів з річним обсягом продажів, що перевищує суму еквівалентну 100 тисяч євро. Усі інші дебітори (з обсягом продажів у сумі меншій еквіваленту 100 тисяч євро) не проходять індивідуальну оцінку, їм присвоюються загальні для всього сегменту мікро-бізнесу характеристики для визначення оціночних ризиків.

Компанія визнає дефолт дебітора і визнає відповідний резерв на збиток на торгову та іншу дебіторську заборгованість у разі: банкрутства дебітора; офіційної заяв дебітора про неплатоспроможність, тобто неможливість сплатити свої зобов'язання; прострочення боргів більше 90 днів на суму, що складає не менше 50% від загальної суми заборгованості і наявності підтвердження відповідальної особи (відповідного бізнес-підрозділу Компанії) про неможливість збору оплат по зобов'язанням.

Компанія списує торгову та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства, або, в разі торгової та іншої дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності то того, яка подія настає раніше). Відносно списаної торгової та іншої дебіторської заборгованості не проводиться процедур примусового стягнення.

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості, за виключенням залишків з пов'язаними сторонами, на основі імовірності дефолту дебіторів Компанії. Компанія не розраховує резерв під збитки для залишків з пов'язаними сторонами у зв'язку з низьким кредитним ризиком цих контрагентів. Усі баланси залишків з пов'язаними сторонами є непростроченими та короткотерміновими.

Минулий досвід Компанії, пов'язаний з виникненням кредитних збитків, свідчить про різні характеристики виникнення збитків для різних клієнтських сегментів, розділених на основі категорій ризику та відповідної імовірності дефолту. Відповідно резерв під збитки на основі імовірності дефолту розмежовується залежно від категорії ризику.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Категорія ризику	Ймовірність дефолту	Загальна вартість у випадку дефолту до вирахування забезпечення	Чиста вартість у випадку дефолту після вирахування забезпечення	Очікувані кредитні збитки
На 31 грудня 2019 року				
Низький ризик	0.06% до 0.1%	141,173	113,433	112
Середній ризик	0.27% до 0.78%	90,915	74,318	368
Високий ризик	4.06% до 24.8%	44,450	17,015	4,374
Дефолт	100%	17	17	17
Малий та середній бізнес	1.58%	7,934	7,934	124
Всього		284,489	212,717	4,995
На 31 грудня 2018 року				
Низький ризик	0.03% до 0.06%	85,784	23,585	19
Середній ризик	0.18% до 0.63%	60,903	58,956	298
Високий ризик	4.28% до 26.82%	39,156	10,246	2,009
Дефолт	100%	119	119	118
Малий та середній бізнес	1.84%	11,029	11,029	205
Всього		196,991	103,935	2,649
На 1 січня 2018 року				
Низький ризик	0.03% до 0.06%	52,489	6,583	4
Середній ризик	0.18% до 0.63%	70,655	34,029	157
Високий ризик	4.23% до 26.74%	36,635	36,635	7,355
Дефолт	100%	95	95	94
Малий та середній бізнес	0.73%	5,175	5,175	37
Всього		165,049	82,517	7,647

12. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року аванси видані були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Аванси, внесені на рахунки митних органів	14,189	29,278	13,047
Аванси, видані постачальникам за послуги	11,719	15,713	16,186
Інші аванси	531	555	-
Всього	26,439	45,546	29,233

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	178,958	165,439	158,023
Всього	178,958	165,439	158,023

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2019 року в сумі 178,958 тисяч гривень, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA (ukr)», прогноз стабільний, за яким позичальник або окремий борговий інструмент характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами (31 грудня 2018: 165,439 тисяч гривень; 1 січня 2018: 158,023 тисяч гривень).

За оцінками Компанії, суми очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами та їх еквівалентами є несуттєвими та грошові кошти та їх еквіваленти відносяться до стадії 1 кредитного ризику.

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал становив 283,445 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року структура власності Компанії була представлена таким чином:

Учасник	Сума частки	Частка володіння
ХЕНКЕЛЬ ЦЕНТРАЛ ІСТЕРН ЕУРОП ОПЕРЕЙШЕНС ГМБХ (Австрія)	230,069	81.169%
ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (Німеччина)	53,376	18.831%
Всього випущеного капіталу	283,445	100 %

Дивіденди

У 2018 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2017 рік у сумі 113,017 тисяч гривень. У 2019 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2018 рік у сумі 125,863 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року Компанія знаходилась під контролем компанії ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (надалі – «Материнська компанія»). Материнська компанія входить до складу Групи компаній «Хенкель».

15. ФІНАНСОВА ДОПОМОГА ОТРИМАНА

Протягом 2017 року Компанія отримала від пов'язаної сторони 140,000 тисяч гривень у вигляді безвідсоткової фінансової допомоги із строком повернення 30 червня 2018 року. Позика спочатку визнавалась за справедливою вартістю з використанням річної ставки відсотку у 15.73% річних, що, на думку управлінського персоналу, є існуючою на той момент ринковою ставкою відсотку для аналогічних інструментів з аналогічними кредитними рейтингами на дату отримання позики. Станом на 1 січня 2018 року отримана безвідсоткова фінансова допомога відображена за теперішньою вартістю і становила 128,633 тисячі гривень.

У 2018 році Компанія погасила безвідсоткову фінансову допомогу.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Протягом 2018 року Компанія отримала від пов'язаної сторони 180,000 тисячу гривень у вигляді безвідсоткової фінансової допомоги із строком погашення 28 лютого 2019 року. Позика спочатку визнавалась за справедливою вартістю з використанням річної ставки відсотку у 15.73% річних, що, на думку управлінського персоналу, є існуючою на той момент ринковою ставкою відсотку для аналогічних інструментів з аналогічними кредитними рейтингами на дату отримання позики. Станом на 31 грудня 2018 року отримана безвідсоткова фінансова допомога відображена за теперішньою вартістю і становила 175,799 тисяч гривень.

У 2019 році Компанія погасила безвідсоткову фінансову допомогу.

16. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова та інша кредиторська заборгованість за:			
Послуги	99,321	145,463	99,901
Товари	77,404	51,482	115,126
Основні засоби та нематеріальні активи	-	-	842
Всього	<u>176,725</u>	<u>196,945</u>	<u>215,869</u>

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 30-денного періоду.

17. НАРАХОВАНІ ВИТРАТИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Резерв на нараховані знижки	67,572	74,826	84,302
Резерв на виплату працівникам премій (бонусів)	11,590	7,908	6,449
Резерв на невикористані відпустки	7,155	6,563	6,493
Резерв на реструктуризацію	1,033	1,398	9,501
Резерв на покриття збитків від повернення товарів	361	-	-
Заборгованість перед працівниками та за відповідними нарахуваннями	47	18	10
Інше	3,097	662	8,042
Всього	<u>90,855</u>	<u>91,375</u>	<u>114,797</u>

18. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід (виручка) від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	2,552,173	2,181,692
Дохід від реалізації робіт та послуг	11,092	5,387
Всього доходів за контрактами з покупцями	<u>2,563,265</u>	<u>2,187,079</u>

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Дохід від реалізації, поділений за бізнес-підрозділами за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, був представлений таким чином:

	2019	2018
Дохід від реалізації засобів для прання та догляду за оселею	1,429,880	1,206,080
Дохід від реалізації косметичних засобів	964,039	807,658
Дохід від реалізації клейових технологій	158,254	167,954
Дохід від реалізації робіт і послуг	11,092	5,387
Всього	2,563,265	2,187,079

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Собівартість товарів на перепродаж	1,515,186	1,499,182
Собівартість наданих послуг	9,823	4,708
Всього	1,525,009	1,503,890

20. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати на маркетинг та рекламу	183,813	160,421
Роялті	123,594	114,208
Витрати на персонал	77,449	62,894
Складські послуги	36,896	31,273
Витрати на транспортування та зберігання	22,232	18,109
Консультаційні та інші професійні послуги	11,227	15,728
Знос та амортизація	10,280	14,536
Витрати на відрядження	3,700	3,644
Витрати на послуги зв'язку	1,407	466
Інші витрати	31,539	36,667
Всього	502,137	457,946

Роялті

Існує два види роялті, які нараховує Компанія: які стосуються торгових марок та об'єктів інтелектуальної власності, переданих Компанії у використання. Місячні витрати з роялті щодо торгових марок визначаються на основі контрактних узгоджених відсотків від обороту відповідної продукції.

21. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Консультаційні, IT та інші професійні послуги	48,667	33,563
Витрати на персонал	22,092	13,752
Знос та амортизація	5,444	2,213
Витрати на комунальні послуги	1,962	1,529

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

		(продовження)
Страхування	1,472	947
Податки, крім податку на прибуток	1,356	2,153
Послуги з прибирання	1,165	909
Обслуговування основних засобів	773	355
Послуги зв'язку	686	2,110
Витрати на відрядження	199	562
Банківські комісії	144	199
Інші витрати	7,216	6,330
Всього	91,176	64,622

22. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Визнання дисконту за отриманими позиками	-	5,882
Доходи з відсотків за залишками на поточних рахунках	12,864	10,984
Всього	12,864	16,866

23. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Амортизація дисконту за отриманими позиками	4,201	13,048
Витрати за договорами оренди (Примітка 9)	83	623
Всього	4,284	13,671

24. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Абсолютна більшість працівників Компанії отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за методом нарахувань. Загальна сума витрат на єдиний соціальний внесок, відображена в звіті про сукупні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склала 14,111 тисяч гривень і 12,722 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат.

25. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	84,200	29,167
(Витрати)/вигоди з поточного податку на прибуток попередніх періодів	(7,052)	1,446
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	1,857	(2,239)
Всього витрат з податку на прибуток	79,005	28,374

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18%.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлено таким чином:

	2019	2018
Прибуток до оподаткування	474,403	164,781
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	85,393	29,661
Вплив витрат (доходів), які не враховуються для визначення оподаткованого прибутку, нетто	664	(2,733)
Коригування по відношенню до попередніх періодів*	(7,052)	1,446
Всього витрати з податку на прибуток	79,005	28,374

*Різниця між прогнозним та фактичним податком на прибуток згідно з декларацією.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	13,397	13,839	16,712
Запасів	1,663	3,137	1,571
Торгової дебіторської заборгованості	5,302	5,046	1,376
Всього відстрочених податкових активів	20,362	22,022	19,659
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:			
Основних засобів	914	717	593
Всього відстрочених податкових зобов'язань	914	717	593
Чисті відстрочені податкові активи	19,448	21,305	19,066

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право для взаємозаліку поточних податкових активів за рахунок поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податки стягуються одним і тим самим податковим органом.

Інформація про рух відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	2019	2018
Залишок станом на початок року	21,305	19,066
(Витрати)/вигоди з відстроченого податку	(1,857)	2,239
Залишок станом на кінець року	19,448	21,305

26. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увагу слід звертати на сутність цих взаємовідносин, а не тільки на їхню юридичну форму.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Умови провадження операційної діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору або операції та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін.

Пов'язані сторони представлені підприємствами Групи Хенкель та провідним управлінським персоналом. Компанія не має фактичної контролюючої сторони.

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Характер операцій	2019	2018
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Дохід від реалізації готової продукції	7,124	26,289
Дохід від надання послуг	11,092	5,387
Придбання товарів для перепродажу (представлено як собівартість проданих товарів)	(1,479,741)	(1,447,603)
Придбання послуг	(177,441)	(155,595)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія придбала послуг у Материнської компанії на суму 139,694 тисячі гривень та 152,596 тисяч гривень, відповідно.

У 2019 році Компанія отримала дохід від надання послуг Материнській компанії у сумі 3,325 тисяч гривень. Крім даних сум, всі інші операції, розкриті в таблиці вище, стосувалися до компаній під спільним контролем.

Придбання послуг від пов'язаних сторін, головним чином, включали роялті, операції з придбання консультаційних та інших, пов'язаних з господарською діяльністю Компанії, послуг.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		1 січня 2018 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6,792		864	195,206	6,938	164,340
Торгова кредиторська заборгованість	114,928	176,725	131,006	196,945	135,855	215,869
Фінансова допомога отримана	-	-	175,799	175,799	128,633	128,633
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	1,465	90,855	1,358	91,375	1,345	114,797

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року, торгова кредиторська заборгованість перед Материнською компанією склала 47,296 тисяч гривень, 42,337 тисяч гривень та 15,363 тисячі гривень, відповідно.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019 року торгова та інша дебіторська заборгованість з Материнською компанією склала 3,325 тисяч гривень. Крім даних сум, всі інші залишки, розкриті в таблиці вище, стосувалися до компаній під спільним контролем.

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Компанії

Провідний управлінський персонал Компанії включає Генерального директора Компанії та директорів-членів Дирекції. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року провідний управлінський персонал загалом становив 6 осіб.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років склали 9,572 тисячі гривень та 10,432 тисячі гривень, відповідно.

Довгострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склали 1,206 тисяч гривень та 1,209 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом, склали 3,081 тисячу гривень, 3,464 тисячі гривень та 5,869 тисяч гривень, відповідно.

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Непередбачені податкові зобов'язання в Україні Оподаткування

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласними та державними фіскальними службами та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

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.

28. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Фінансові інструменти Компанії станом на звітні дати були представлені таким чином:

	Балансова вартість		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	286,286	195,206	164,340
Грошові кошти та їх еквіваленти	178,958	165,439	158,023
Інвестиції в дочірні підприємства	2	2	2
Разом фінансових активів	465,246	360,647	322,365

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

	Балансова вартість		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)			
Фінансова допомога отримана	-	175,799	128,633
Зобов'язання з оренди	7,113	12,893	12,829
Торгова та інша кредиторська заборгованість	176,725	196,945	215,869
Разом фінансових зобов'язань	183,838	385,637	357,331

Компанія не брала участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Компанії зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Компанії, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро, яких зазнає Компанія.

Офіційні курси обміну гривні щодо вищевказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні дати, були представлені таким чином:

	Євро	Долар США
Станом на 31 грудня 2019 року	26.4220	23.6862
Станом на 31 грудня 2018 року	31.7141	27.6883
Станом на 1 січня 2018 року	33.4954	28.0672

Станом на звітні дати балансова вартість виражених в іноземних валютах монетарних активів та зобов'язань Компанії була представлена таким чином:

	Євро		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	24,108	22,251	24,287
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3,325	579	2,516
Всього фінансових активів	27,433	22,830	26,803
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	(6,520)	(12,878)	(12,810)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(121,386)	(118,380)	(149,900)
Всього фінансових зобов'язань	(127,906)	(131,258)	(162,710)

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

	Євро		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Загальна чиста позиція	(100,473)	(108,428)	(135,907)

Деноміновані в іноземній валюті грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська і кредиторська заборгованість та зобов'язання з фінансової оренди наражають Компанію на валютний ризик. Компанія не вступала в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Компанії до збільшення на 15% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 15% – це рівень чутливості, який використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо валютного ризику для провідного управлінського персоналу і являє собою оцінку керівництвом стосовно прийнятно можливих змін у курсах обміну валют. Аналіз чутливості охоплює лише непогашені монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, та коригує їхній перерахунок на кінець періоду з урахуванням 15% зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування, коли українська гривня девальвує на 15% щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку після оподаткування у випадку девальвації гривні на 15% щодо відповідної валюти. А що стосується 15% зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти, то спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток або капітал стосовно сум, які зазнали впливу девальвації.

31 грудня 2019 р.	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	15.00% / (15.00%)	(12,358) / 12,358

31 грудня 2018 р.	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	15.00% / (15.00%)	(13,337) / 13,337

1 січня 2018 р.	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	15.00% / (15.00%)	(16,717) / 16,717

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування і прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність достатніх коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 за договорами на основі недисконтованих платежів:

31 грудня 2019 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	0.36%	-	1,054	1,019	1,676	3,401	7,150
Торгова кредиторська заборгованість	н/д	-	176,725	-	-	-	176,725
Всього		-	177,779	1,019	1,676	3,401	183,875
31 грудня 2018 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Фінансова допомога отримана	15.73%	-	-	-	180,000	-	180,000
Зобов'язання з оренди	0.36%	-	1,341	1,341	2,683	8,047	13,412
Торгова кредиторська заборгованість	н/д	-	196,945	-	-	-	196,945
Всього		-	198,286	1,341	182,683	8,047	390,357
1 січня 2018 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Фінансова допомога	14.26%	-	-	-	140,000	-	140,000
Зобов'язання з оренди	0.36%	-	1,265	1,265	2,530	7,769	12,829
Торгова кредиторська заборгованість	н/д	-	215,869	-	-	-	215,869
Всього		-	217,134	1,265	142,530	7,769	368,698

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 465,244 тисячі гривень, 360,645 тисяч гривень та 322,363 тисяч гривень, відповідно.

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Виручка після вирахування дисконтів та торгових знижок з шістьма основними клієнтами за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років становила 1,548,056 тисячі гривень та 1,242,219 тисячі гривень, відповідно, причому залишки за розрахунками із зазначеними клієнтами станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року становили 205,186 тисяч гривень, 134,334 тисячі гривень та 84,934 тисяч гривень, відповідно.

Компанія не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента не перевищувала 27% від валової суми монетарних активів протягом року.

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про очікувану справедливую вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з їх короткостроковою природою або ринковими ставками.

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

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

	Фінансова допомога отримана	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів
На 1 січня 2018 року	128,633	12,829	-
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності			
Отримання фінансової допомоги	180,000	-	-
Погашення фінансової допомоги	(140,000)	-	-
Виплата зобов'язань з оренди	-	(11,689)	-
Проценти сплачені	-	(623)	-
Виплачені дивіденди	-	-	(113,017)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	40,000	(12,312)	(113,017)
Вплив змін валютних курсів	-	(433)	-

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Інші зміни

(продовження)

Пов'язані із зобов'язаннями

Нові договори оренди	-	12,186	-
Процентні витрати (Примітка 23)	-	623	-
Визнання дисконту (Примітка 22)	(5,882)	-	-
Амортизація дисконту (Примітка 23)	13,048	-	-
Оголошені дивіденди	-	-	113,017
Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	7,166	12,809	113,017
Залишок на 31 грудня 2018 року	175,799	12,893	-

Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності

Отримання фінансової допомоги	-	-	-
Погашення фінансової допомоги	(180,000)	-	-
Виплата зобов'язань з оренди	-	(7,690)	-
Проценти сплачені	-	(83)	-
Виплачені дивіденди	-	-	(125,863)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(180,000)	(7,773)	(125,863)
Вплив змін валютних курсів	-	(1,708)	-

Інші зміни

Пов'язані із зобов'язаннями

Нові договори оренди	-	3,618	-
Процентні витрати (Примітка 23)	-	83	-
Визнання дисконту (Примітка 22)	-	-	-
Амортизація дисконту (Примітка 23)	4,201	-	-
Оголошені дивіденди	-	-	125,863
Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	4,201	3,701	125,863
Залишок на 31 грудня 2019 року	-	7,113	-

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу «COVID - 19». Разом з іншими факторами, це призвело до різкого зниження ціни на нафту та світових фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу коронавірусу для охорони здоров'я, Уряд України вжив заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, призупинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду до України. Уряд запровадив карантин до 31 серпня 2020 року з поетапним планом виходу після цієї дати. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили або тимчасово припинили ділові операції.

Ці події чинитимуть більш значний негативний вплив на економіку, включаючи:

- Порушення ділової та економічної активності, що призводить до зривів поставок і порушення контрактних зобов'язань;
- Значні збої в роботі підприємств як окремих галузей, що працюють на внутрішньому ринку, так і експортно-орієнтованих підприємств з високим ступенем залежності від зовнішніх ринків. Найбільш постраждалі галузі включають роздрібну торгівлю, туризм, розважальний і готельний сектор, перевезення, нафтову промисловість, будівництво, автомобільну галузь, страхування і фінансовий сектор;
- Значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво необхідними;
- Зростання економічної невизначеності, яке виражається у збільшенні волатильності вартості активів і валютних курсів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
*У тисячах українських гривень***

Протягом останніх кількох місяців обсяг продажів Компанії тримався на стабільному рівні, а її діяльність, включаючи поставки, не переривалася. На основі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї фінансової звітності, управлінський персонал проаналізував можливі варіанти розвитку ситуації та очікуваний вплив на Компанію й економічне середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність, включаючи заходи, уже вжиті Урядом України.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, управлінський персонал не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не може виключити можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готові відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії.

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2020 року.