

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

Фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2020 року

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	2
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	4
Звіт про рух грошових коштів	5-6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	8-39



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «Хенкель Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «Хенкель Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з призначень аудиторів Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, від 31 березня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Крім послуг з обов'язкового аудиту протягом періоду з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року, ми надавали Компанії послуги з аудиту фінансової інформації управлінського характеру, підготовленої відповідно до політик та інструкцій, що містяться у правилах бухгалтерського обліку Групи Хенкель.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства чинного станом на дату цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути складена і подана на підставі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості: 72,069 тис.грн., що становить 2,5% від загальної суми доходу від реалізації
Ключові питання аудиту	Визнання доходу від реалізації

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	72,069 тис.грн.
Як ми її визначили	2,5% від загальної суми доходу від реалізації
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати дохід від реалізації, який, на нашу думку, є більш стабільним показником діяльності Компанії, ніж прибуток за останні роки, враховуючи нестабільні економічні умови, в яких працює Компанія. Ми прийняли рішення використати 2,5%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості для даного показника.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

Дохід від продажу товару визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві.

Ми зосередили свою увагу на цій області як на ключовому питанні аудиту, оскільки існує ризик неправильного визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15.

Визнання доходу включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання.

У Примітці 17 «Дохід від реалізації» наведено детальну інформацію щодо доходу.

Наш підхід до аудиту полягав у наступному:

- Ми проаналізували умови договорів із ключовими покупцями на вибірковій основі.
- Ми перевірили наявність та повноту визнаних доходів шляхом отримання підтверджень безпосередньо від клієнтів Компанії на вибірковій основі.
- Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу.
- Ми переконалися в тому, що після закінчення звітного періоду не було проведено суттєвих операцій сторнування доходів.
- Крім того, ми перевірили коректність визнання доходу у належному періоді.
- Ми впевнилися в тому, що Компанія обліковує доходи та витрати за окремими зобов'язаннями виконання за договорами продажу відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтом».

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним 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 безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;

- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом Компанії повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальним за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Загальних Зборів Учасників 16 листопада 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Пахуча Людмила Станіславівна.



ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4544



Пахуча Людмила Станіславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

31 березня 2021 року

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ ТА ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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 2020 року, а також результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, 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 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 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 висувуються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 31 березня 2021 року.

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:



Н.В. Домбровська,
Генеральний директор



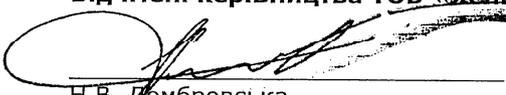
Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	7	30,038	31,852
Активи з права користування	9	13,389	18,189
Нематеріальні активи	8	15,533	36,332
Інвестиції		2	2
Відстрочені податкові активи	24	15,977	19,448
Всього необоротних активів		74,939	105,823
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	10	282,666	191,227
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	326,941	286,286
Аванси видані	12	17,918	26,439
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток		35	35
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	355,299	178,958
Всього оборотних активів		982,859	682,945
Всього активів		1,057,798	788,768
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	14	283,445	283,445
Нерозподілений прибуток		451,249	207,042
Всього власного капіталу		734,694	490,487
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Зобов'язання з оренди	9	2,450	3,390
Інші зобов'язання		1,658	1,616
Всього довгострокових зобов'язань		4,108	5,006
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15	201,586	176,725
Аванси, отримані від клієнтів		3	335
Резерви	16	96,239	90,855
Зобов'язання з оренди	9	4,092	3,723
Зобов'язання з податку на прибуток		4,016	18,075
Податки до сплати, окрім податку на прибуток		13,060	3,562
Всього короткострокових зобов'язань		318,996	293,275
Всього зобов'язань		323,104	298,281
Всього власного капіталу та зобов'язань		1,057,798	788,768

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:


Н.В. Домбровська,
Генеральний директор


Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор


О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтер

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

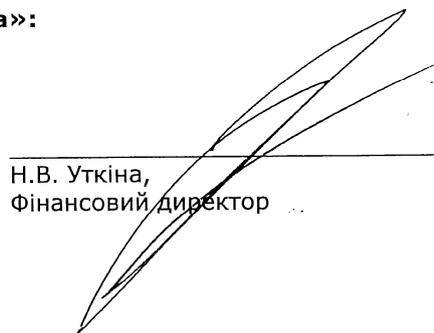
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
У тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	17	2,882,776	2,563,265
Собівартість реалізації	18	(1,762,871)	(1,525,009)
Валовий прибуток		1,119,905	1,038,256
Витрати на реалізацію та збут	19	(618,397)	(502,137)
Загальні та адміністративні витрати	20	(104,417)	(91,176)
Інші операційні доходи		2,347	9,398
Інші операційні витрати		(991)	(5,197)
Операційний прибуток		398,447	449,144
Інші доходи		1,509	2,021
Інші витрати		(20,612)	(4,260)
Фінансові доходи	21	16,080	12,864
Фінансові витрати	22	(37)	(4,284)
Чистий дохід (витрати) від курсових різниць		(44,827)	18,918
Прибуток до оподаткування		350,560	474,403
Витрати з податку на прибуток	24	(72,353)	(79,005)
Прибуток за рік		278,207	395,398
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		278,207	395,398

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:



Н.В. Домбровська,
Генеральний директор



Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор



О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтер

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
У тисячах українських гривень

	Примітки	2020	2019
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		350,560	474,403
Коригування на:			
Знос та амортизацію		16,544	15,724
Чистий (прибуток)/збиток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		(21)	1,500
Чистий (прибуток)/збиток від вибуття інших необоротних активів		-	1,096
Знецінення/(відновлення) збитків від знецінення		20,612	(1,117)
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості		(1,117)	2,346
Зміна резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів		(4,699)	(8,186)
Фінансові витрати	22	37	4,284
Фінансові доходи	21	(16,080)	(12,864)
Чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць		44,827	(18,918)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		410,663	458,268
Зміни в оборотному капіталі:			
Зменшення/(збільшення) запасів		(86,740)	12,577
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(39,329)	(93,586)
Зменшення авансів виданих		8,521	19,107
(Зменшення)/збільшення торгової кредиторської заборгованості		(20,573)	809
(Зменшення)/збільшення авансів отриманих		(332)	319
(Зменшення)/збільшення нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості		5,384	(520)
(Зменшення)/збільшення інших зобов'язань		42	(490)
Збільшення/(зменшення) податків до сплати, окрім податку на прибуток		9,498	(3,485)
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		287,134	392,999
Сплачений податок на прибуток		(82,941)	(69,069)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		204,193	323,930
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(3,782)	(5,981)
Надходження від вибуття основних засобів		21	1
Відсотки отримані	21	16,080	12,864
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності		12,319	6,884
Фінансова діяльність			
Погашення фінансової допомоги отриманої		-	(180,000)
Погашення зобов'язань з оренди		(8,261)	(7,690)
Погашення нарахованих відсотків за орендою		(37)	(83)
Виплата дивідендів		(34,000)	(125,863)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(42,298)	(313,636)

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
У тисячах українських гривень

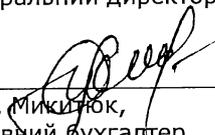
	Примітки	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		174,214	17,178
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	13	178,958	165,439
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		<u>2,127</u>	<u>(3,659)</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	13	<u>355,299</u>	<u>178,958</u>

Негрошові операції за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 5,961 тисяча гривень та 3,618 тисяч гривень, відповідно.

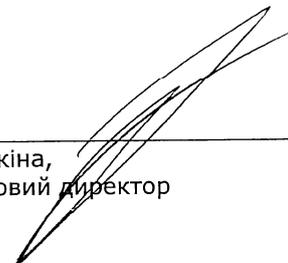
Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:



Н.В. Дюмбровська,
Генеральний директор



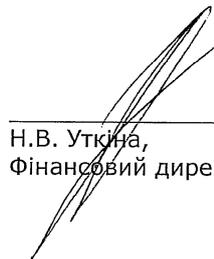
О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтер



Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
У тисячах українських гривень**

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток/ (накопичений збиток)	Всього власного капіталу
На 1 січня 2019 року	283,445	(62,493)	220,952
Прибуток за рік	-	395,398	395,398
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
Прибуток за рік	-	278,207	278,207
Всього сукупних доходів за рік	-	278,207	278,207
Дивіденди (Примітка 14)	-	(34,000)	(34,000)
На 31 грудня 2020 року	283,445	451,249	734,694

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:Н.В. Домбровська,
Генеральний директор
О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтерН.В. Уткина,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ 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 ЕНД КО. КГаА (Німеччина).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, мають значний негативний вплив на операційну діяльність багатьох компаній та на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і на кінець звітного періоду облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. 4 березня 2021 року Правління НБУ прийняло рішення підвищити облікову ставку до 6,5% річних. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні була вимушена припиняти або обмежувати свою діяльність на час карантинних обмежень. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі, а таксономія UA XBRL МСФЗ 2020 року ще не опублікована. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

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.

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.

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія не використала спрощення практичного характеру, передбачене МСФЗ 16.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступили у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах:

- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

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	31 грудня 2019р.	31 грудня 2020р.
Дол. США	23,69	28,27
Євро	26,42	34,74

На дату затвердження цієї фінансової звітності, 31.03.2021 р., курс обміну становить 27,89 гривні за 1,00 долар США та 32,72 гривні за 1,00 євро.

4 ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ (продовження)

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.

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- 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 СРТ здійснюється 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.

Податок на додану вартість

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

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 за орендою 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.

Компанія визначає свої ставки додаткових запозичень виходячи з процентних ставок з різних зовнішніх джерел і застосовує 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.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи з суми оподаткованого 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 оподаткованого 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, 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 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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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, прями 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:

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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування 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 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.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 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 торгівлю 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.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

(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 прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Незалежно від результату зазначеної вище 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.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Фінансові інструменти із низьким рівнем кредитного ризику

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

- 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 контрагента 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.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 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 (ОГГК).

Нефінансові 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 нефінансовий актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахування 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 ризики, 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.

Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожну звітну 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.

5 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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. У примітці 6 розкриваються оцінки та судження керівництва стосовно відображення капіталу Компанії.

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. Методи оцінки нематеріальних активів Компанії розкрито у примітці 8.

**6 ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК
(продовження)**

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.

Представлення капіталу

Компанія була заснована у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Згідно з чинним законодавством України та статутом Компанії, учасники Компанії мають безумовне право на відшкодування своєї частки у її статутному капіталі у будь-який момент у грошовій формі у сумі, пропорційній їхній частці у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною сумою та залежить від справедливої вартості чистих активів Компанії, визначених у відповідності до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з надання відшкодування за частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо це зобов'язання залежить від наміру учасників скористатися своїм правом. Проте у певних обставинах Компанія класифікує свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії пп. 16 А та 16 Б МСБО 32:

(а) Інструмент надає власнику право на пропорційну частку у чистих активах Компанії у разі її ліквідації. Чистими активами Компанії є активи, які залишаються після вирахування усіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:

- 1) ділення чистих активів Товариства при його ліквідації на одиниці рівної величини; і
- 2) множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

(б) Інструмент відноситься до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів. Щоб належати до цього класу, інструмент повинен мати такі ознаки:

- 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи Компанії при її ліквідації, та
- 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент, щоб увійти до класу інструментів, які підпорядковані всім іншим класам інструментів.

(в) Всі фінансові інструменти в класі інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів, мають однакові риси. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів у цьому класі.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

6 ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК (продовження)

(г) Крім договірної зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірної зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншому суб'єкту господарювання або обміняти фінансові активи чи фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для Компанії, а також це не договір, розрахунок за яким можна здійснити в інструментах власного капіталу самої Компанії.

(д) Загальна сума очікуваних грошових потоків, які пов'язані з інструментом протягом строку його дії, в основному ґрунтується на прибутку чи збитку, зміні у визнаних чистих активах або зміні у справедливій вартості визнаних та невизнаних чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту). Керівництво вважає, що кожен із наведених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифіковані як капітал.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2019 та 2020 рік була представлена таким чином:

	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Інші активи, що амортизуються</u>	<u>Всього</u>
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 року	36,679	16,388	53,067
Надходження	483	4,122	4,605
Вибуття	(407)	(1,715)	(2,122)
На 31 грудня 2019 року	36,755	18,795	55,550
Надходження	-	3,281	3,281
Вибуття	(456)	(2,341)	(2,797)
На 31 грудня 2020 року	36,299	19,735	56,034
Накопичений знос			
На 1 січня 2019 року	(10,979)	(9,040)	(20,019)
Знос	(1,146)	(3,157)	(4,303)
Вибуття	407	217	624
На 31 грудня 2019 року	(11,718)	(11,980)	(23,698)
Знос	(1,160)	(3,935)	(5,095)
Вибуття	456	2,341	2,797
На 31 грудня 2020 року	(12,422)	(13,574)	(25,996)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2019 року	25,700	7,348	33,048
На 31 грудня 2019 року	25,037	6,815	31,852
На 31 грудня 2020 року	23,877	6,161	30,038

За результатами щорічного аналізу Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за 2019 та 2020 рік була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення і ліцензії	Торгові марки та інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2019 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
Надходження	501	-	501
Вибуття	(252)	-	(252)
На 31 грудня 2020 року	4,065	125,830	129,895
Накопичена амортизація та збитки від знецінення			
На 1 січня 2019 року	(7,895)	(91,776)	(99,671)
Амортизаційні нарахування	(431)	-	(431)
Вибуття	5,671	-	5,671
Знецінення	-	1,117	1,117
На 31 грудня 2019 року	(2,655)	(90,659)	(93,314)
Амортизаційні нарахування	(688)	-	(688)
Вибуття	252	-	252
Знецінення	-	(20,612)	(20,612)
На 31 грудня 2020 року	(3,091)	(111,271)	(114,362)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2019 року	219	34,054	34,273
На 31 грудня 2019 року	1,161	35,171	36,332
На 31 грудня 2020 року	974	14,559	15,533

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія провела оцінку вартості відшкодування торгівельної марки з необмеженими строком корисної експлуатації. За результатами такої оцінки у фінансовій звітності були проведені відповідні коригування балансової вартості.

Вартість відшкодування торгівельної марки в момент перевірки на знецінення визначалася за методом звільнення від роялті та враховує очікувану виручку від продажу продукції Shantui, згідно з десятирічним планом, затвердженим керівництвом, що відкоригована на прогнозний показник зростання споживчих цін в Україні та ставку дисконтування 16.1% річних.

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (продовження)

Плановий дохід від реалізації	Згідно з оцінкою керівництва, середньорічне зростання продажів у прогнозованому періоді складе 5.1% на 31 грудня 2020 року.	Оцінена вартість відшкодування зростає на 3% із зростанням планового доходу від реалізації на 10 п.п. У випадку зниження планового доходу від реалізації на 10 п.п., оцінена вартість відшкодування зменшується на 3%.
Вплив рівня інфляції	Прогнозні індекси споживчих цін в Україні протягом строку планування. Значення індексів оцінені керівництвом, виходячи із фактичної інформації за період, що передує строку планування, і прогнозів із зовнішніх джерел на вказаний строк.	Оцінена вартість відшкодування зростає на 6% із збільшенням рівня інфляції на 20 п.п.. У випадку зменшення рівня інфляції на 20 п.п. оцінена вартість відшкодування зменшується на 6%.
Зміна ставки дисконтування	Ставка дисконтування сформована на рівні 16,1% річних та враховує ринковий ризик сегменту в Україні.	Оцінена вартість відшкодування зростає на 8% із зменшенням ставки дисконтування на 10 п.п. У випадку зростання ставки дисконтування на 10 п.п., оцінена вартість відшкодування зменшується на 7%.

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

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.

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.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інформація про рух активів з права користування була представлена таким чином:

	Транспортні засоби
Балансова вартість	
На 01 січня 2019 року	25,666
Надходження	3,513
Вибуття	(24)
Амортизаційні відрахування	(10,966)
Інше	-
Балансова вартість	
На 31 грудня 2019 року	18,189
Надходження	5,961
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(10,761)
Інше	-
На 31 грудня 2020 року	13,389

Станом на 31 грудня 2020 року короткострокові та довгострокові зобов'язання з оренди складають 2,450 тисяч гривень та 4,092 тисячі гривень, відповідно (31 грудня 2019 року: 3,723 тисячі гривень та 3,390 тисяч гривень).

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

9. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ (продовження)

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2020 році, склали 17 тисяч гривень (у 2019 році - 83 тисяч гривень) і включалися до фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід (Примітка 22).

10. ЗАПАСИ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Товари для перепродажу	287,207	200,467
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	<u>(4,541)</u>	<u>(9,240)</u>
Всього	<u>282,666</u>	<u>191,227</u>

Сума збитку від списання запасів визнана у складі інших операційних витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, становила 1,056 тисяч гривень та 95 тисяч гривень. Таке списання стосується товарів для перепродажу і визнається за результатами інвентаризацій, що проводяться Компанією.

За рік, який закінчився 31 грудня 2020 року, зміна в резерві на покриття збитків від застарілих та неходових запасів складалася з відновлення вартості запасів у сумі 4,699 тисяч гривень, яка була відображена у складі інших операційних доходів (2019 рік: відновлення вартості запасів у сумі 11,206 тисяч гривень, яка була відображена у складі інших операційних доходів).

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	326,787	284,489
Інша дебіторська заборгованість	<u>4,032</u>	<u>6,792</u>
	<u>330,819</u>	<u>291,281</u>
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	<u>(3,878)</u>	<u>(4,995)</u>
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>326,941</u>	<u>286,286</u>

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 28 днів у 2020 та 2019 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 тис. євро.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

11 ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

Усі інші дебітори (з обсягом продажів у сумі меншій еквіваленту 100 тис. євро) не проходять індивідуальну оцінку, їм присвоюються загальні для всього сегменту мікро-бізнесу характеристики для визначення оціночних ризиків.

Очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються за повною сумою торгової та іншої дебіторської заборгованості, без врахування знижок та бонусів, які презентують як зменшення дебіторської заборгованості.

Компанія визнає резерв на збиток у розмірі 100% на всю торгову та іншу дебіторську заборгованість у разі: банкрутства дебітора; офіційної заяви 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 за 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 від 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 непостроченими та короткотерміновими. Сума, визнана як забезпечення, яка згадується у наведеній нижче таблиці, відображає суму страхування дебіторської заборгованості та банківську гарантію, що вираховується при розрахунку очікуваних кредитних збитків.

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.

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 2020 року				
Низький ризик	0.06% до 0.11%	151,913	121,913	138
Середній ризик	0.27% до 0.78%	101,792	72,830	295
Високий ризик	3.6% до 24.8%	62,403	30,573	2,551
Дефолт	100%	346	346	346
Малий та середній бізнес	2.87%	10,333	10,333	548
Всього		326,787	235,995	3,878
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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

12. АВАНСИ ВИДАНІ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Аванси, внесені на рахунки митних органів	11,166	14,189
Аванси, видані постачальникам за послуги	4,477	11,719
Інші аванси	<u>2,275</u>	<u>531</u>
Всього	<u>17,918</u>	<u>26,439</u>

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	<u>355,299</u>	<u>178,958</u>
Всього	<u>355,299</u>	<u>178,958</u>

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

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 2020 та 2019 років зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал становив 283,445 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років структура власності Компанії була представлена таким чином:

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

Дивіденди

У 2019 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2018 рік у сумі 125,863 тисячі гривень. У 2020 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 34,000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія знаходилась під контролем компанії ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (надалі – «Материнська компанія»). Материнська компанія входить до складу Групи компаній «Хенкель».

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

14 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума власного капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складає 734,694 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року – 490,487 тисяч гривень).

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
<i>Торгова та інша кредиторська заборгованість за:</i>		
Послуги	159,984	99,321
Товари	41,602	77,404
Всього	<u>201,586</u>	<u>176,725</u>

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

16. РЕЗЕРВИ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Резерв на нараховані знижки	57,958	67,572
Резерв на виплату працівникам премій (бонусів)	15,134	11,590
Резерв на невикористані відпустки	10,388	7,155
Резерв на реструктуризацію	9,780	1,033
Резерв на покриття збитків від повернення товарів	73	361
Заборгованість перед працівниками та за відповідними нарахуваннями	62	47
Інше	2,844	3,097
Всього	<u>96,239</u>	<u>90,855</u>

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід (виручка) від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, був представлений таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	2,864,193	2,552,173
Дохід від реалізації робіт та послуг	18,583	11,092
Всього доходів за контрактами з покупцями	<u>2,882,776</u>	<u>2,563,265</u>

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

17 ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ (продовження)

Дохід від реалізації, поділений за бізнес-підрозділами за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, був представлений таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Дохід від реалізації засобів для прання та догляду за оселею	1,671,065	1,429,880
Дохід від реалізації косметичних засобів	1,018,095	964,039
Дохід від реалізації клейових технологій	175,033	158,254
Дохід від реалізації робіт і послуг	<u>18,583</u>	<u>11,092</u>
Всього	<u>2,882,776</u>	<u>2,563,265</u>

Весь дохід від реалізації товарів / послуг визнається у певний момент часу.

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Собівартість товарів на перепродаж	1,745,736	1,515,186
Собівартість наданих послуг	<u>17,135</u>	<u>9,823</u>
Всього	<u>1,762,871</u>	<u>1,525,009</u>

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати на маркетинг та рекламу	270,029	183,813
Роялті	137,931	123,594
Витрати на персонал	85,916	77,449
Складські послуги	42,611	36,896
Витрати на транспортування та зберігання	32,367	22,232
Знос та амортизація	10,709	10,280
Консультаційні та інші професійні послуги	5,915	11,227
Витрати на послуги зв'язку	2,036	1,407
Витрати на відрядження	1,886	3,700
Інші витрати	<u>28,997</u>	<u>31,539</u>
Всього	<u>618,397</u>	<u>502,137</u>

Витрати на маркетинг та рекламу. В 2020 році Компанія збільшила витрати на виробництво та розміщення реклами на телебаченні, значно посилила діджитал -маркетинг, активно підтримувала запуск нових та перезапуск оновлених асортиментних позицій регулярних брендів тощо. За рахунок такої ефективної маркетингової стратегії, Компанія досягла незначного зростання обсягів реалізованих товарів та послуг, зайняла лідируючі позиції в своєму сегменті цільового ринку, що в свою чергу призвело до відносно суттєвого зростання витрат на маркетинг та рекламу порівняно з 2019 роком.

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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

20. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Консультаційні, IT та інші професійні послуги	50,083	48,667
Витрати на персонал	30,666	22,092
Знос та амортизація	5,834	5,444
Податки, крім податку на прибуток	5,577	1,356
Витрати на комунальні послуги	1,975	1,962
Страховання	1,382	1,472
Послуги з прибирання	1,278	1,165
Витрати на відрядження	737	199
Послуги зв'язку	594	686
Обслуговування основних засобів	543	773
Банківські комісії	174	144
Інші витрати	5,574	7,216
Всього	<u>104,417</u>	<u>91,176</u>

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Доходи з відсотків за залишками на поточних рахунках	16,080	12,864
Всього	<u>16,080</u>	<u>12,864</u>

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Амортизація дисконту за отриманими позиками	-	4,201
Витрати за договорами оренди (Примітка 9)	37	83
Всього	<u>37</u>	<u>4,284</u>

23. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Працівники 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 2020 та 2019 років, склала 17,801 тисячу гривень і 14,111 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	63,899	84,200
Витрати/(вигоди) з поточного податку на прибуток попередніх періодів	<u>4,983</u>	<u>(7,052)</u>
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати з відстроченого податку на прибуток	<u>3,471</u>	<u>1,857</u>
Всього витрат з податку на прибуток	<u><u>72,353</u></u>	<u><u>79,005</u></u>

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18%.

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, було представлено таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Прибуток до оподаткування	350,560	474,403
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	63,101	85,393
Вплив витрат (доходів), які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	4,269	664
Коригування по відношенню до попередніх періодів*	<u>4,983</u>	<u>(7,052)</u>
Всього витрати з податку на прибуток	<u><u>72,353</u></u>	<u><u>79,005</u></u>

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

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	13,174	13,397
Запасів	817	1,663
Торгової дебіторської заборгованості	<u>3,009</u>	<u>5,302</u>
Всього відстрочених податкових активів	<u><u>17,000</u></u>	<u><u>20,362</u></u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	<u>(1,023)</u>	<u>(914)</u>
Всього відстрочених податкових зобов'язань	<u><u>(1,023)</u></u>	<u><u>(914)</u></u>
Чисті відстрочені податкові активи	<u><u>15,977</u></u>	<u><u>19,448</u></u>

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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

24 ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (продовження)

Інформація про рух відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, була представлена таким чином:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Залишок станом на початок року	<u>19,448</u>	<u>21,305</u>
Витрати з відстроченого податку	<u>(3,471)</u>	<u>(1,857)</u>
Залишок станом на кінець року	<u><u>15,977</u></u>	<u><u>19,448</u></u>

25. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо сторони знаходяться під спільним контролем або 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.

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.

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, були представлені таким чином:

Характер операцій	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>Операції з пов'язаними сторонами</u>	<u>Операції з пов'язаними сторонами</u>
Дохід від реалізації готової продукції	3,240	7,124
Дохід від надання послуг	18,583	11,092
Придбання товарів для перепродажу (представлено як собівартість проданих товарів)	(1,745,736)	(1,479,741)
Придбання послуг	(205,948)	(177,441)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія придбала послуг у Материнської компанії на суму 189,486 тисяч гривень та 139,694 тисячі гривень, відповідно.

У 2020 та 2019 роках Компанія отримала дохід від надання послуг Материнській компанії у сумі 10,171 тисяча гривень та 3,325 тисяч гривень відповідно. Крім даних сум, всі інші операції, розкриті в таблиці вище, стосувалися 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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

25 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4,071	326,941	6,792	286,286
Торгова кредиторська заборгованість	95,907	201,586	114,928	176,725
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	1,569	96,239	1,465	90,855

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова кредиторська заборгованість перед Материнською компанією склала 51,478 тисяч гривень та 47,296 тисяч гривень відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років торгова та інша дебіторська заборгованість з Материнською компанією склала 902 тисячі гривень та 3,325 тисяч гривень відповідно. Крім даних сум, всі інші залишки, розкриті в таблиці вище, стосувалися 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 2020 та 2019 років провідний управлінський персонал загалом становив 6 осіб.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років склали 12,086 тисяч гривень та 9,572 тисячі гривень, відповідно.

Довгострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, склали 738 тисяч гривень та 1,206 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом, склали 3,227 тисяч гривень та 3,081 тисячу гривень, відповідно.

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітної періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

26 УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

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.

27 ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Балансова вартість	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)		
Грошові кошти та їх еквіваленти	355,299	178,958
Торгова та інша дебіторська заборгованість	326,941	286,286
Інвестиції в інші підприємства	2	2
Разом фінансових активів	682,242	465,246
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	201,586	176,725
Зобов'язання з оренди	6,542	7,113
Разом фінансових зобов'язань	208,128	183,838

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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

27 ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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:

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
Станом на 31 грудня 2020 року	34.7396	28.2746
Станом на 31 грудня 2019 року	26.4220	23.6862

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

	<u>Євро</u>	
	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	26,545	24,108
Торгова та інша дебіторська заборгованість	965	3,325
Всього фінансових активів	27,510	27,433
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	(6,060)	(6,520)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(95,907)	(121,386)
Всього фінансових зобов'язань	(101,967)	(127,906)
Загальна чиста позиція	(74,457)	(100,473)

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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
У тисячах українських гривень**

27 ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

31 грудня 2020 р.	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	15.00%/ (15.00%)	(9,158)/ 9,158
31 грудня 2019 р.	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
Гривня/євро	15.00%/ (15.00%)	(12,358)/ 12,358

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Положення 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.

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

31 грудня 2020 року	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	-	1,349	1,285	1,481	2,447	6,562
Торгова кредиторська заборгованість	-	201,586	-	-	-	201,586
Всього	-	202,935	1,285	1,481	2,447	208,148
31 грудня 2019 року	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	-	1,054	1,019	1,676	3,401	7,150
Торгова кредиторська заборгованість	-	176,725	-	-	-	176,725
Всього	-	177,779	1,019	1,676	3,401	183,875

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

27 ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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.

	<u>Зобов'язання з оренди</u>	<u>Зобов'язання з нарахованих дивідендів</u>
На 31 грудня 2019 року	7,113	-
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності		
Виплата зобов'язань з оренди	(8,261)	-
Проценти сплачені	(37)	-
Виплачені дивіденди	-	(34,000)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(8,298)	(34,000)
Вплив змін валютних курсів	1,729	-
Інші зміни		
<i>Пов'язані із зобов'язаннями</i>		
Нові договори оренди	5,961	-
Процентні витрати (Примітка 22)	37	-
Оголошені дивіденди	-	34,000
Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	5,998	34,000
Залишок на 31 грудня 2020 року	6,542	-

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 2020 та 2019 років максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 682,240 тисяч гривень, та 465,244 тисячі 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 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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ У тисячах українських гривень

27 ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента Компанії не перевищувала 23% та 27% від фінансових активів відповідно.

Ризик процентної ставки

Компанія не розробляла політики управління ризиком коливання процентної ставки, оскільки Компанія не має фінансових інструментів із змінною процентною ставкою, тому зміна ринкової процентної ставки не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та грошові потоки Компанії.

27. 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.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Станом на 31 грудня 2020 року у складі об'єктів основних засобів Компанії обліковувалися нежитлові приміщення та паркомісця, балансова вартість яких складала в загальній сумі 22,338 тисяч гривень. В період з 1 по 9 лютого 2021 року вищезазначені об'єкти нерухомого майна було продано.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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