

**Товариство з
обмеженою
відповідальністю з
іноземними
інвестиціями «Хенкель
Баутехнік (Україна)»**

Фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2021 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІІ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК
(УКРАЇНА)»**

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ 1

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ:

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	3
Звіт про рух грошових коштів	4-5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-43

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»**


**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації	16	2,428,716	2,138,432
Собівартість реалізації	17	(1,589,019)	(1,319,308)
Валовий прибуток		839,697	819,124
Витрати на реалізацію та збут	18	(380,004)	(339,111)
Загальні та адміністративні витрати	19	(144,302)	(134,760)
Інші операційні доходи		16,896	4,650
Інші операційні витрати		(1,541)	(17,407)
Операційний прибуток		330,746	332,496
Фінансові доходи	20	20,892	29,813
Фінансові витрати		(937)	(335)
Чистий дохід/(збиток) від курсових різниць		14,041	(31,237)
Прибуток до оподаткування		364,742	330,737
Витрати з податку на прибуток	23	(70,334)	(62,272)
Прибуток за рік		294,408	268,465
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		294,408	268,465

Від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Хенкель Баутехнік (Україна)»:

В. П. Дудник,
Генеральний директор

Н. В. Уткіна,
Директор


А. С. Пастушенко,
Головний бухгалтер

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2021 рік	2020 рік
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		364,742	330,737
Коригування на:			
Знос та амортизацію		86,282	83,352
Чистий (прибуток)/збиток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		2,099	210
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості		(17,025)	14,632
Зміна резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	9	(1,074)	933
Фінансові витрати		937	335
Фінансові доходи	20	(20,892)	(29,813)
Чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць		(14,041)	31,237
		401,028	431,623
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі			
Зміни в оборотному капіталі:			
Збільшення запасів		(22,074)	(8,982)
(Збільшення)/зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(18,748)	40,621
(Збільшення)/зменшення авансів виданих		(6,277)	4,766
Збільшення/(зменшення) торгової кредиторської заборгованості		79,199	(40,747)
Збільшення авансів отриманих		2,802	12,529
Збільшення/(зменшення) нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості		(7,263)	11,600
Збільшення/(зменшення) ПДВ до сплати та інших податків до сплати, окрім податку на прибуток		4,249	654
		432,916	452,064
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності			
Сплачений податок на прибуток		(64,916)	(76,844)
		368,000	375,220
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(44,129)	(48,989)
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		2,228	2,849
Відсотки отримані		20,892	29,813
		(21,009)	(16,327)
Фінансова діяльність			
Погашення зобов'язань з оренди		(12,269)	(15,521)
Погашення нарахованих відсотків за орендою		(937)	(335)
Виплата дивідендів		(407,778)	(437,311)
		(420,984)	(453,167)

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»**

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

	Примітки	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(73,993)	(94,274)
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	12	624,191	716,868
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		<u>304</u>	<u>1,597</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	12	<u>550,502</u>	<u>624,191</u>

Негрошові операції за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 17,311 тисяч гривень та 21,489 тисяч гривень, відповідно.

Від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Хенкель Баутехнік (Україна)»:

В. П. Дудник,
Генеральний директор

Н. В. Уткіна,
Директор

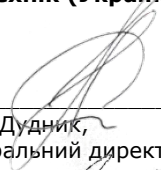
А. С. Пастушенко,
Головний бухгалтер

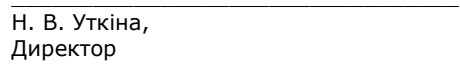
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»**

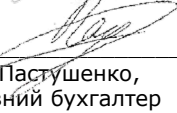
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2020 року	482,436	1,038,028	1,520,464
Прибуток за рік	-	268,465	268,465
Всього сукупних доходів за рік	-	268,465	268,465
Дивіденди (Примітка 13)		(437,311)	(437,311)
На 31 грудня 2020 року	482,436	869,182	1,351,618
Прибуток за рік	-	294,408	294,408
Всього сукупних доходів за рік	-	294,408	294,408
Дивіденди (Примітка 13)	-	(407,778)	(407,778)
На 31 грудня 2021 року	482,436	755,812	1,238,248

Від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Хенкель Баутехнік (Україна)»:


В. П. Дудник,
Генеральний директор


Н. В. Уткіна,
Директор


А. Є. Пастушенко,
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Хенкель Баутехнік (Україна)» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Новопромислова, 2, м. Вишгород, 07301, Україна. Виробничі потужності Компанії представлені чотирма заводами, розташованими в Київській, Харківській, Херсонській та Львівській областях України. Основною діяльністю Компанії є виробництво та реалізація сухих будівельних сумішей, рідких штукатурок і фарб та клейових технологій. Продукція, яку виробляє Компанія, реалізується головним чином в Україні.

Кінцевою материнською компанією Компанії є ХЕНКЕЛЬ АГ ЕНД КО. КГаА (Німеччина).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів. Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. З червня 2022 року ставка була підвищена до 25%. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався нерегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонні галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-червня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де наразі відбуваються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 8 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022, коли ставка зросла до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах з початку агресії – 24 лютого 2022 року, Компанія призупинила роботу всіх своїх виробництв та зупинила продажі товарів. Починаючи з березня, Компанія поступово відновлює продажі та проводить розрахунки з клієнтами. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 6 до цієї фінансової звітності.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(а) 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 зобов'язані 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 таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні **Законом №2115-ІХ** передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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 червня 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.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною.

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 2022 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 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у 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).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.
- Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 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 2020р.	31 грудня 2021р.
Дол. США	28,27	27,28
Євро	34,74	30,92

На дату затвердження цієї фінансової звітності, 15.07.2022р., офіційний курс обміну становить 29,25 гривні за 1,00 долар США та 29,28 гривні за 1,00 євро.

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

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Інвестиції в дочірні підприємства

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю і здійснює перевірку на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Інвестиції в дочірні підприємства, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», якщо вони класифіковані як утримувані для продажу (або включені до ліквідаційної групи, яка класифікована як утримувана для продажу або для розподілу).

Компанія має 99.9% інвестицію у дочірню компанію ТОВ «Хенкель Церезит Україна». Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не консолідує свою дочірню компанію через її не суттєвість. Баланс дочірньої компанії здебільшого представлений земельною ділянкою у володінні у сумі 1,829 тисяч гривень. Фінансовий результат дочірнього підприємства дорівнював чистому збитку у сумі 39,7 тисяч гривень за 2021 рік.

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства відображаються у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід у складі інших операційних доходів, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання того періоду, у якому про їхню виплату було оголошено учасниками на загальних зборах і вони підлягають виплаті на законних підставах. Інформація про дивіденди розкривається, коли вони пропонуються до виплати до звітної дати або вони пропонуються чи оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

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:

- суми, які отримуються в результаті внутрішньогосподарського переміщення між структурними одиницями (філіями) 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 зобов'язань до виконання).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- крок 5. Визнання доходу в момент задоволення зобов'язання щодо виконання (наприклад, передачі клієнту товарів) або в виходячи з оцінки прогресу на шляху до повного задоволення такого зобов'язання (наприклад, в разі надання деяких видів послуг).

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

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

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

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

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

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

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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.

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 собівартість реалізації, загальні та адміністративні витрати та витрати на реалізацію та збут. Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Оподаткування

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, відповідно.

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

Основні засоби

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

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

Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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	2-10 років

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

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 відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за нормативною вартістю, яка доводиться до фактичної вартості.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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.

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 торгіву 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):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- 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.

(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. Процентні витрати, 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 прогнозою

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 прогнозованої 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.

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. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- 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 відшкодування його заборгованості, 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 10 та 12 щодо фінансових активів.

Зменшення корисності нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Суми очікуваного відшкодування 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. Нефінансові 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 вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

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

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

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

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 отриманих внесків.

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 щодо 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.

Безперервність діяльності

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У результаті уряд України запровадив військовий стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови ведення бізнесу в країні та Компанії в цілому. Російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, в деяких регіонах України продовжуються інтенсивні бойові дії, частина територій є тимчасово окупованими.

Незважаючи на складність ситуації, на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Було відновлено виробництво продукції на двох заводах у Львівській та Київській

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

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

області, виробнича потужність яких дозволяє покривати поточні потреби ринку та їх потенційне збільшення до довоєнних обсягів.

Першим відновив діяльність завод у Львівській області, який спеціалізується на виготовленні будівельних сумішей бренда «Ceresit». Враховуючи безпеку роботи в регіоні, працівники заводу

повернулися до роботи. Невдовзі, зважаючи на поточну ситуацію, керівництво ухвалило рішення про відновлення діяльності заводу компанії у місті Вишгород Київської області. Компанія втратила контроль над двома заводами (балансова вартість яких складає 300,446 тисяч гривень), що розташовані на тимчасово окупованих російськими військами територіях України у Харківській та Херсонській областях Дані об'єкти наразі не функціонують.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати господарську діяльність на двох заводах, що відновили своє виробництво.

Незважаючи на те, що війна триває, Компанія приймає активну участь у тендерах по відновленню критичної інфраструктури країни, в частині з яких Компанія є переможцем. Також, Компанія зосереджена на проектах відновлення за новими технологіями будівництва 3D принт, у зв'язку з цим, було розроблено та удосконалено рецептури будівельних сумішей для будівельного 3D принтера.

Переважає більшість сировинних компонентів, які Компанія використовує у власному виробництві, включена до переліку товарів критичного імпорту і може бути своєчасно імпортована. З метою забезпечення додаткових джерел поставок сировинних компонентів, Компанія активно тестує альтернативних постачальників сировини, матеріалів, упаковки тощо.

Компанія в повній мірі виконує свої зобов'язання перед постачальниками, з врахуванням переходу значної кількості постачальників на попередню оплату, всі платежі, в тому числі сплата податків до державного бюджету, проходять згідно стандартного платіжного календаря. Компанія належним чином контролює рівень дебіторської заборгованості, розробляє індивідуальні плани по зменшенню простроченої дебіторської заборгованості та активно узгоджує нові умови оплати з клієнтами/дистриб'юторами. При наявності у контрагента прострочки відвантаження продукції виконується виключно у розмірі чи менше від суми надходження грошових коштів від покупця. Надлишок спрямовується на погашення старого боргу. У випадку повного погашення прострочки контрагентом, компанія приймає рішення щодо переходу на стандартні довоєнні умови оплати (згідно контракту). Проте, в будь-якому випадку, відвантаження продукції здійснюється в межах встановленого раніше кредитного ліміту.

Станом на кінець червня 2022 року, виручка Компанії склала 433 тисяч гривень, що менше приблизно на 58%, ніж виручка за аналогічний період в минулому році. Компанія очікує поступове зростання доходів протягом наступних місяців. Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія ліквідна, залишків грошових коштів на розрахункових рахунках достатньо для продовження операційної діяльності. В квітні 2022 року материнською компанією було погоджено збільшення статутного капіталу на 6 мільйонів євро з метою підтримки локальної ліквідності. Але, з огляду на активний старт та відновлення продажів компаніями групи «Хенкель» в Україні, зазначена активність була тимчасово зупинена, з можливістю повернутися до неї у разі необхідності. Компанії достроково було повернуто безвідсоткову фінансову допомогу 120 000 тисяч гривень, що була надана в лютому 2022р. (до початку вторгнення) іншій компанії групи «Хенкель» в Україні. Також, Компанія додатково отримала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від іншої компанії групи «Хенкель» в Україні 100 000 тисяч гривень зі строком повернення 31.12.2022р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

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

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз, що покриває період до 31 липня 2023 року включно, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- Посилення та розширення воєнних дій на території України значно не зросте;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу її критичної інфраструктури активів відповідно до заходів, вжитих керівництвом;
- Компанія зможе виконувати нарощування продажів та виробництва продукції для забезпечення належного функціонування Компанії у тих регіонах України, робота в яких можлива з точки зору безпеки працівників;
- Сума виручки від продажу товарів дозволить Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати виконувати свої зобов'язання перед постачальниками.

Тож, з урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Існує лише єдиний суттєвий фактор невизначеності, що стосується подальшої ескалації воєнних дій, що можуть призвести до руйнування інфраструктури активів, дестабілізації діяльності Компанії та поставити під сумнів спроможність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків.

Зменшення корисності основних засобів

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. За результатами щорічного аналізу Компанія не виявила ознак зменшення корисності основних засобів.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

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

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- 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 9).

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.

(г) Крім договірного зобов'язання емітента на викуп або погашення інструменту за грошові кошти чи інший фінансовий актив, інструмент не має жодного договірного 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

(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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2020 та 2021 роки була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2020 року	411,249	436,832	56,820	26,527	10,292	941,720
Надходження	-	-	-	-	53,987	53,987
Внутрішні переміщення	700	25,433	7,006	5,026	(38,165)	-
Вибуття	(375)	(5,287)	(4,608)	(1,153)	-	(11,423)
На 31 грудня 2020 року	411,574	456,978	59,218	30,400	26,114	984,284
Надходження	-	-	-	-	45,822	45,822
Внутрішні переміщення	3,870	52,669	-	4,448	(60,987)	-
Вибуття	(965)	(5,693)	(5,568)	(617)	-	(12,843)
На 31 грудня 2021 року	414,479	503,954	53,650	34,231	10,949	1,017,263
Накопичений знос						
На 1 січня 2020 року	(31,325)	(96,172)	(24,835)	(19,273)	-	(171,605)
Знос	(15,777)	(44,581)	(11,223)	(3,693)	-	(75,274)
Вибуття	44	3,251	4,346	973	-	8,614
На 31 грудня 2020 року	(47,058)	(137,502)	(31,712)	(21,993)	-	(238,265)
Знос	(15,844)	(44,388)	(9,849)	(4,606)	-	(74,687)
Вибуття	176	2,581	5,366	602	-	8,725
На 31 грудня 2021 року	(62,726)	(179,309)	(36,195)	(25,997)	-	(304,227)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2020 року	379,924	340,660	31,985	7,254	10,292	770,115
На 31 грудня 2020 року	364,516	319,476	27,506	8,407	26,114	746,019
На 31 грудня 2021 року	351,753	324,645	17,455	8,234	10,949	713,036

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено машини та обладнання.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

Інформація про рух активів з права користування за 2020 та 2021 роки була представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі	Складське обладнання (навантажувачі)	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	195	15,584	-	15,779
Надходження	126	6,714	14,937	21,777
Вибуття	-	(288)	-	(288)
Амортизаційні відрахування	(182)	(5,345)	(2,407)	(7,934)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	139	16,665	12,530	29,334
Надходження	473	13,265	4,157	17,895
Вибуття	-	(584)	-	(584)
Амортизаційні відрахування	(205)	(7,235)	(4,079)	(11,519)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	407	22,111	12,608	35,126

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди складських об'єктів (навантажувачів) та транспортних засобів. Основна сума зобов'язання за договорами оренди підлягає погашенню у гривнях за офіційним обмінним курсом НБУ гривні до долара США та Євро на дату виставлення рахунку. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 2 до 4 років.

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становили 937 тисяч гривень та 335 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зобов'язання з оренди були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Короткострокові зобов'язання з оренди	11,369	7,794
Довгострокові зобов'язання з оренди	<u>17,611</u>	<u>16,906</u>
Всього зобов'язань з оренди:	<u>28,980</u>	<u>24,700</u>

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

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

Також Компанія орендує декілька муніципальних земельних ділянок. Відповідно до МСФЗ 16 змінні платежі, що не залежать від індексу або ставки, тобто не відображають змін в ринкових орендних ставках, не слід включати в розрахунок зобов'язання з оренди. Відносно оренди муніципальних земельних ділянок, де орендні платежі ґрунтуються на кадастровій вартості земельної ділянки і не змінюються до наступного потенційного перегляду цієї вартості або платежів (або того й іншого) органами влади, Компанія визначила, що такі орендні платежі не є ні змінними (які залежать від будь-якого індексу або ставки або відображають зміни в ринкових орендних ставках), ні по суті фіксованими, і, отже, ці платежі не включаються до оцінки зобов'язання по оренді. Дані платежі визнаються як витрати періоду у складі прибутку чи збитку.

9. ЗАПАСИ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Сировина	56,630	45,888
Готова продукція	51,819	46,956
Товари для перепродажу	26,303	20,525
Пакувальні матеріали	14,587	15,482
Інші запаси	6,099	4,513
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	<u>(1,451)</u>	<u>(2,525)</u>
Всього	<u>153,987</u>	<u>130,839</u>

Сума збитку від списання запасів визнана у складі інших операційних витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становила 1,075 тисяч гривень та 935 тисяч гривень. Таке списання стосується товарів для перепродажу і визнається за результатами інвентаризацій, що проводяться Компанією.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, зміна в резерві на покриття збитків від застарілих та неходових запасів складалася зі зниження вартості запасів до чистої вартості реалізації в сумі 1,074 тисячі гривень та 933 тисячі гривень, відповідно, яке було відображене у складі інших операційних витрат.

10. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	233,815	215,530
Інша дебіторська заборгованість	463	-
	<u>234,278</u>	<u>215,530</u>
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	<u>(985)</u>	<u>(18,010)</u>
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>233,293</u>	<u>197,520</u>

На торгову та іншу дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 40 днів у 2021 та 2020 роках.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

10. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

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

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

Компанія визнає дефолт дебітора і визнає відповідний резерв на збиток на торгіву 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 оплати по зобов'язанням.

Компанія списує торгіву 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 непростроченими 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

10. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

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 2021 року				
Низький ризик	0.06% до 0.12%	229,207	158,704	359
Високий ризик	3.38% до 23.22%	4,006	2,931	373
Дефолт	100%	229	229	229
Малий та середній бізнес	2.87%	836	836	24
Всього		234,278	162,700	985
На 31 грудня 2020 року				
Низький ризик	0.06% до 0.11%	25,556	20,355	40
Середній ризик	0.27% до 0.78%	145,118	128,789	7,414
Високий ризик	3.6% до 24.8%	43,387	32,022	10,271
Дефолт	100%	217	217	217
Малий та середній бізнес	2,87%	1,252	1,252	68
Всього		215,530	182,635	18,010

Очікувані кредитні збитки з категорії середнього та високого ризику станом на 31.12.2020 року включають суму додаткового резерву у зв'язку із впливом COVID-19, що складає 6 607 тис. гривень. Станом на 31.12.2021 року додатковий резерв у зв'язку із впливом COVID-19 не створювався, оскільки керівництво оцінило ризики як мінімальні, які не матимуть впливу на подальшу господарську діяльність.

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	2021	2020
Залишок станом на початок року	18,010	3,378
Зміна резерву	(17,025)	14,632
Залишок станом на кінець року	985	18,010

11. АВАНСИ ВИДАНІ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Аванси, видані постачальникам за послуги	11,554	4,384
Витрати майбутніх періодів	2,705	3,264
Аванси, внесені на рахунки митних органів	1,608	1,276
Аванси, видані постачальникам за сировину	-	666
	15,867	9,590

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	550,502	624,191
Всього	<u>550,502</u>	<u>624,191</u>

На залишки грошових коштів на поточних рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід за плаваючими ставками на основі щоденних банківських ставок по поточному рахунку.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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.

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал становив 482,436 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років структура власності Компанії була представлена таким чином:

Учасник	<u>Сума частки</u>	<u>Частка володіння</u>
ХЕНКЕЛЬ ЦЕНТРАЛ ІСТЕРН ЕУРОП ОПЕРЕЙШЕНС ГМБХ (Австрія)	482,436	100%

Дивіденди

У 2020 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2018 рік у сумі 297 311 тисяч гривень та дивідендів за 2019 рік у сумі 140 000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі.

У 2021 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 224 778 тисяч гривень та дивідендів за 2020 рік у сумі 183 000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія знаходилась під контролем компанії ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (надалі – «Материнська компанія»). Материнська компанія входить до складу Групи компаній «Хенкель».

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 2021 року, складає 1,238,248 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 1,351,618 тисячі гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

14. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Торгова кредиторська заборгованість за:		
Сировину та товари	163,052	107,525
Послуги	69,973	58,784
Основні засоби та нематеріальні активи	<u>3,324</u>	<u>3,569</u>
Всього	<u>236,349</u>	<u>169,878</u>

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

15. РЕЗЕРВИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Резерв на нараховані знижки	37,033	43,731
Заборгованість перед працівниками та за відповідними нарахуваннями	13,149	13,504
Резерв на невикористані відпустки	12,546	10,877
Інші резерви	2,189	2,313
Резерв на реструктуризацію	-	1,177
Інша кредиторська заборгованість	97	627
Резерв на покриття збитків від повернення товарів	<u>81</u>	<u>129</u>
	<u>65,095</u>	<u>72,358</u>

16. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід (виручка) від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, був представлений таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Дохід від реалізації товарів для перепродажу та готової продукції	2,426,236	2,136,966
Дохід від реалізації робіт та послуг	<u>2,480</u>	<u>1,466</u>
Всього доходів за контрактами з покупцями	<u>2,428,716</u>	<u>2,138,432</u>

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

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років контрактні зобов'язання були представлені авансами, отриманими від покупців, відповідно до угод про поставку товарів. У поточному звітному періоді був визнаний дохід у сумі 23 060 тисяч гривень стосовно контрактних зобов'язань з покупцями на 31 грудня 2020 року, які стосувалися авансів (у 2020 році – 10 531 тисяча гривень).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сировина та матеріали	1,128,612	914,212
Собівартість товарів на перепродаж	169,623	130,275
Витрати на транспортування	95,044	91,971
Витрати на персонал	76,987	78,062
Знос та амортизація	54,217	53,927
Витрати на комунальні послуги	44,238	27,941
Ремонт та обслуговування основних засобів	6,749	10,785
Собівартість наданих послуг	2,230	1,304
Податки, крім податку на прибуток	647	-
Інші витрати	10,672	10,831
Всього	<u>1,589,019</u>	<u>1,319,308</u>

18. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати на маркетинг та рекламу	113,789	104,598
Витрати на персонал	99,390	90,447
Роялті	97,088	85,491
Знос та амортизація	19,066	16,490
Обслуговування основних засобів	15,364	13,282
Витрати на транспортування та зберігання	12,560	8,640
Складські послуги	5,324	4,810
Витрати на послуги зв'язку	529	533
Податки, крім податку на прибуток	348	-
Інші витрати	16,546	14,820
Всього	<u>380,004</u>	<u>339,111</u>

Витрати на маркетинг та рекламу

В 2021 році Компанія збільшила витрати на виробництво та розміщення реклами в інтернет мережі, 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, зайняла лідируючі позиції в своєму сегменті цільового ринку, що в свою чергу призвело до відносно суттєвого зростання витрат на маркетинг та рекламу порівняно з 2020 роком.

Роялті

Роялті, які нараховує Компанія, стосуються торгових марок. Щомісячні витрати з роялті визначаються на основі контрактних узгоджених відсотків від обороту відповідної продукції.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

19. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Консультаційні, IT та інші професійні послуги	73,741	62,737
Витрати на персонал	41,479	40,136
Знос та амортизація	12,999	12,935
Обслуговування основних засобів	3,076	3,145
Витрати на комунальні послуги	2,818	2,548
Послуги зв'язку	1,607	1,687
Податки, крім податку на прибуток	263	2,649
Банківські комісії	249	192
Інші витрати	8,070	8,731
Всього	<u>144,302</u>	<u>134,760</u>

20. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Доходи з відсотків за залишками на поточних рахунках	20,892	29,813
Всього	<u>20,892</u>	<u>29,813</u>

21. 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 2021 та 2020 років, склала 38,183 тисяч гривень і 36,085 тисячі гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості, витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат.

22. 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 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

22. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ (продовження)

Характер операцій	2021	2020
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Дохід від реалізації готової продукції	334	522
Дохід від надання послуг	2,428	1,466
Придбання сировини, матеріалів та товарів (представлені як собівартість реалізації)	(265,304)	(388,036)
Придбання послуг (представлені у складі витрат на реалізацію та збут та загальних адміністративних витрат)	(178,989)	(158,291)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія придбала послуг у Материнської компанії на суму 162,900 тисяч гривень та 153,985 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, маркетингових, ІТ послуг, та операції з придбання інших, пов'язаних з господарською діяльністю Компанії, послуг.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами
Торгова та інша дебіторська заборгованість	456	316
Торгова кредиторська заборгованість	38,390	29,478

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, торгова кредиторська заборгованість перед Материнською компанією склала 26,117 тисяч гривень та 23,842 тисячі гривень, відповідно. Крім даних сум, всі інші залишки, розкриті в таблиці вище, стосувалися компаній під спільним контролем.

Дивіденди

У 2021 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 224 778 тисяч гривень та дивідендів за 2020 рік у сумі 183 000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі.

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 2021 та 2020 років провідний управлінський персонал загалом становив 3 особи.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020, склали 2 623 тисячі гривень та 2 186 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом склали 205 тисяч гривень та 160 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

23. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	68,931	72,197
Витрати/(вигоди) з поточного податку на прибуток попередніх періодів	<u>6,085</u>	<u>(5,047)</u>
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток	<u>(4,682)</u>	<u>(4,878)</u>
Всього витрат з податку на прибуток	<u><u>70,334</u></u>	<u><u>62,272</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 2021 та 2020 років, було представлено таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток до оподаткування	364,742	330,737
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	65,654	59,533
Коригування поточного податку на прибуток попередніх періодів *	<u>4,680</u>	<u>2,739</u>
Всього витрати з податку на прибуток	<u><u>70,334</u></u>	<u><u>62,272</u></u>

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	7,053	8,500
Запасів	262	454
Торгової дебіторської заборгованості	<u>16,125</u>	<u>19,055</u>
Всього відстрочених податкових активів	<u><u>23,440</u></u>	<u><u>28,009</u></u>
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	<u>89,535</u>	<u>98,786</u>
Всього відстрочених податкових зобов'язань	<u><u>89,535</u></u>	<u><u>98,786</u></u>
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	<u><u>66,095</u></u>	<u><u>70,777</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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

23. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (продовження)

Інформація про рух відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, була представлена таким чином:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Залишок станом на початок року	70,777	75,655
Витрати/(доходи) з відстроченого податку	(4,682)	(4,878)
Залишок станом на кінець року	66,095	70,777

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове та митне 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 виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення (продовжено через COVID-19). За певних обставин перевірки можуть стосуватися довшіх періодів. Нормативний строк позовної давності в частині порушення положень законодавства про трансфертне ціноутворення становить 7 років.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати податкові донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

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 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.

У 2020 році до правил трансфертного ціноутворення в Україні було запроваджено поняття "ділова мета", а також трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, наступного за звітним.

Крім того, положеннями Податкового кодексу передбачено подовження нормативного строку позовної давності до закінчення дії карантинних заходів. Зокрема, подовження нормативного строку позовної давності тривалістю 1095 днів стосується статті 102 Податкового кодексу, яка регулює строк позовної давності в частині податкових перевірок та нарахування податків у цілому.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

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.

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Балансова вартість	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	233,293	197,520
Грошові кошти та їх еквіваленти	550,502	624,191
Разом фінансових активів	783,795	821,711
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Зобов'язання з оренди	28,980	24,700
Торгова та інша кредиторська заборгованість	236,349	169,878
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	65,095	72,358
Разом фінансових зобов'язань	330,424	266,936

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

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

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют.

Валютний ризик Компанії, в основному, обумовлений коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та євро, яких зазнає Компанія.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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 2021 року	30.9226	27.2782
Станом на 31 грудня 2020 року	34.7396	28.2746

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

	<u>Долари США</u>		<u>Євро</u>	
	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	476	494	5,449	5,206
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	334	316
Всього фінансових активів	476	494	5,783	5,522
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	5,890	9,768	14,984	14,788
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	111,687	72,820
Всього фінансових зобов'язань	5,890	9,768	126,671	87,608
Загальна чиста позиція	(5,414)	(9,274)	(120,888)	(82,086)

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
У тисячах українських гривень**

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

	Вплив на прибуток після оподаткування	
	2021	2020
Зміцнення євро на 15%	(14,869)	(10,097)
Послаблення євро на 15%	14,869	10,097
Зміцнення долара США на 15%	(666)	(1,141)
Послаблення долара США на 15%	666	1,141

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 2021 та 2020 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

31 грудня 2021 року	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	-	3,009	3,009	6,018	17,993	30,029
Торгова кредиторська заборгованість	-	236,349	-	-	-	236,349
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	-	50,182	12,546	2,367	-	65,095
Всього	-	289,540	15,555	8,385	17,993	331,473

31 грудня 2020 року	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	-	2,244	2,244	4,490	16,057	25,035
Торгова кредиторська заборгованість	-	169,878	-	-	-	169,878
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	-	57,235	6,877	8,246	-	72,358
Всього	-	229,357	9,121	12,736	16,057	267,271

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 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 783,795 тисяч гривень та 821,711 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента Компанії не перевищувала 26 % та 23% 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.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про очікувану справедливу 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.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події після закінчення звітного періоду, які підлягають розкриттю в примітках до цієї фінансової звітності:

Дивіденди

04.01.2022 року Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2020 рік у сумі 85 465 тисяч гривень. 11.01.2022р. дивіденди були виплачені в повному обсязі.

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога

Компанії достроково було повернуто безвідсоткову фінансову допомогу 120 000 тисяч гривень, що була надана в лютому 2022р. (до початку вторгнення) іншій компанії групи «Хенкель» в Україні. Також, Компанія додатково отримала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від іншої компанії групи «Хенкель» в Україні 100 000 тисяч гривень зі строком повернення 31.12.2022р.

Війна в Україні

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, в результаті чого урядом України був запроваджений воєнний стан по всій території держави. На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ У тисячах українських гривень

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (продовження)

Глобальна група компаній «Хенкель» суворо засудила напад військ Російської Федерації на Україну та підтримала заклик міжнародного товариства щодо негайного виведення російських військ з території України. Згодом Група офіційно заявила про припинення діяльності в Російській Федерації та Республіці Білорусь. Була запущена програма солідарної допомоги на суму понад 1 мільйон євро. Значна її частина надійшла безпосередньо більш ніж 600-там співробітникам «Хенкель» в Україні як екстрена фінансова допомога. «Хенкель» також забезпечив безпечне житло для своїх співробітників та їхніх сімей, які були змушені залишити Україну.

З перших днів війни Компанія та її корпоративні волонтери разом із широкою мережею партнерів реалізують пакет заходів щодо підтримки українців, захисту цивільної інфраструктури, допомоги громадам і цивільному населенню в локаціях присутності бізнесу Компанії по всій Україні. Компанія спрямувала свою продукцію, техніку та матеріали як допомогу для захисту, підтримки та відновлення пошкодженої цивільної інфраструктури. Наприклад, у Вишгороді Київської області компанія передала всі наявні фасувальні мішки та готову продукцію для спорудження захисного прикриття для об'єктів цивільної інфраструктури, серед яких і місцева лікарня. Для організації гуманітарної допомоги мирному населенню українські підрозділи «Хенкель» надали комплекти рацій для оперативного зв'язку, одяг, а також власний вантажний транспорт, каністри та паливо для цивільної техніки і машин, які здійснюють доставку гуманітарних вантажів. В адміністративних спорудах одного із заводів корпоративні волонтери створили й обладнали тимчасовий прихисток для біженців.

Для підтримки своїх співробітників та їхніх родин у воєнний час компанія зберегла виплату заробітних плат в повному обсязі, організувала роботу гарячої лінії по психологічній підтримці співробітників, організовує періодичні онлайн-зустрічі із провідними експертами в соціальній психології. Також Компанія підтримує співробітників, які нині поповнили лави Збройних сил України та формувань територіальної оборони. Більшість співробітників Компанії, які не залучені у виробничих процесах, переїхали у відносно безпечні регіони в межах України або закордоном та продовжують працювати у дистанційному режимі.

Більш детальна інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 6 до цієї фінансової звітності.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 15 липня 2022 року.

