

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

Фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ 2

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

Звіт про фінансовий стан 3

Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід 4

Звіт про рух грошових коштів 5-6

Звіт про зміни у власному капіталі 7

Примітки до фінансової звітності 8-43



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «Хенкель Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «Хенкель Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з призначень аудиторів Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету, від 15 липня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Крім послуг з обов'язкового аудиту протягом періоду з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року, ми надавали Компанії послуги з аудиту фінансової інформації управлінського характеру, підготовленої відповідно до політик та інструкцій, що містяться у правилах бухгалтерського обліку Групи Хенкель.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 6 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні терміни цих дій. Як зазначено у Примітці 6, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітках 2 та 6, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій зазначено, що відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість

Рівень суттєвості: 78,410 тис.грн., що становить 2,5% від загальної суми доходу від реалізації

Ключові питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

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

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

Суттєвість

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

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого

аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому

78,410 тис.грн.

Як ми її визначили

2,5% від загальної суми доходу від реалізації

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати дохід від реалізації, який, на нашу думку, є більш стабільним показником діяльності Компанії, ніж прибуток за останні роки, враховуючи нестабільні економічні умови, в яких працює Компанія. Ми прийняли рішення використати 2,5%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості для даного показника.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

Інформація щодо доходу від реалізації наведена у Примітці 5 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 17 «Дохід від реалізації» фінансової звітності.

Протягом 2021 року Компанія визнала дохід від реалізації товарів, робіт та послуг по договорах з покупцями у розмірі 3,181,219 тис.грн. Він складається переважно з чистого доходу від продажу товарів.

Чистий дохід від реалізації товарів представлений у фінансовій звітності за вирахуванням податку на додану вартість.

Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів і ціни, зазначеної в контрактах, за вирахуванням очікуваних знижок.

Більшість операцій з визнання доходу не є складними і не потребують суттєвих суджень керівництва.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- Ми розглянули облікову політику щодо визнання чистого доходу від реалізації товарів, робіт і послуг та оцінили її відповідність МСФЗ.
- Ми провели аналіз значних договорів купівлі-продажу, щоб зрозуміти ключові умови співпраці з ключовими покупцями Компанії, щоб визначити, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнту.
- Ми перевіряли наявність та повноту визнаних доходів від реалізації шляхом отримання підтверджень безпосередньо від покупців Компанії на вибірковій основі.
- Ми перевірили точність визнаного доходу на вибірковій основі шляхом детального тестування конкретних транзакцій та підтверджуючих документів, а також шляхом включення конкретних транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії.
- Ми перевірили, що після звітного періоду не було суттєвих операцій сторнування доходу від реалізації.

Однак, оскільки чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, для її аудиту потрібен значний час і зусилля, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

- Ми провели тест на коректність визнання доходу у належному періоді на основі вибірки шляхом детального тестування конкретних транзакцій протягом періоду ризику, визначеного на основі нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та терміну доставки товарів.
- Ми протестували вибірку операцій щодо визнання знижок відповідно до підтверджуючих документів, а також підтвердили повноту знижок, які вважаються вирахуваннями з доходу.
- Ми провели аналіз транзакцій за вибраний період на незвичну кореспонденцію з рахунками, включеними до доходів.
- Ми включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку.
- Ми оцінили адекватність розкриття інформації у фінансовій звітності щодо вказівок, наведених у МСФЗ 15 «Дохід за контрастами з клієнтами».

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або

припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Комітетом з призначень аудиторів Товариства повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

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

Із тих питань, про які ми повідомили Комітет з призначень аудиторів Товариства, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у

надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

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

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Загальних Зборів Учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

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

LLC PraisvoterhausKuperes Assurance

ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"

Ідентифікаційний код 38453894

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

Пахуча Людмила Станіславівна

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

м. Київ, Україна

15 липня 2022 року

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ ТА ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за складання фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю («ТОВ») «Хенкель Україна» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2021 року, а також результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час складання фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом Компанії 15 липня 2022 року.

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:



О.О. Єфремова-Курсік,
Генеральний директор



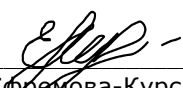
Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН У тисячах українських гривень

	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	7	64,470	30,038
Активи з права користування	9	144,976	13,389
Нематеріальні активи	8	17,304	15,533
Інвестиції		2	2
Відстрочені податкові активи	24	17,395	15,977
Інша довгострокова дебіторська заборгованість		2,564	-
Всього необоротних активів		246,711	74,939
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	10	260,959	282,666
Торгова та інша дебіторська заборгованість	11	430,289	326,941
Аванси видані	12	22,069	17,918
Податки до відшкодування та передоплати з податків, окрім податку на прибуток		69	35
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	475,513	355,299
Всього оборотних активів		1,188,899	982,859
Всього активів		1,435,610	1,057,798
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	14	283,445	283,445
Нерозподілений прибуток		606,894	451,249
Всього власного капіталу		890,339	734,694
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Зобов'язання з оренди	9	114,351	2,450
Інші зобов'язання		1,300	1,658
Всього довгострокових зобов'язань		115,651	4,108
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	15	272,469	201,586
Аванси, отримані від клієнтів		353	3
Резерви	16	114,105	96,239
Зобов'язання з оренди	9	14,786	4,092
Зобов'язання з податку на прибуток		12,618	4,016
Податки до сплати, окрім податку на прибуток		15,289	13,060
Всього короткострокових зобов'язань		429,620	318,996
Всього зобов'язань		545,271	323,104
Всього власного капіталу та зобов'язань		1,435,610	1,057,798

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:


О.О. Єфремова-Курсік,
Генеральний директор


Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор


О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтер

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

	Примітки	2021	2020
Дохід від реалізації	17	3,181,219	2,882,776
Собівартість реалізації	18	(2,048,220)	(1,762,871)
Валовий прибуток		1,132,999	1,119,905
Витрати на реалізацію та збут	19	(665,859)	(618,397)
Загальні та адміністративні витрати	20	(144,877)	(104,417)
Інші операційні доходи	23	70,749	2,347
Інші операційні витрати		(3,761)	(991)
Операційний прибуток		389,251	398,447
Інші доходи		3,847	1,509
Інші витрати		-	(20,612)
Фінансові доходи	21	18,104	16,080
Фінансові витрати	22	(3,164)	(37)
Чистий дохід (витрати) від курсових різниць		31,710	(44,827)
Прибуток до оподаткування		439,748	350,560
Витрати з податку на прибуток	24	(79,061)	(72,353)
Прибуток за рік		360,687	278,207

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:


 О.О. Єфремова-Курсік,
 Генеральний директор


 Н.В. Уткіна,
 Фінансовий директор


 О.Ю. Микитюк,
 Головний бухгалтер

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
У тисячах українських гривень

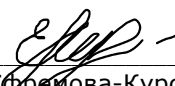
	Примітки	2021	2020
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування		439,748	350,560
Коригування на:			
Знос та амортизацію		30,422	16,544
Чистий прибуток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		(69,287)	(21)
Знецінення/(відновлення) збитків від знецінення		(2,160)	20,612
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості		(1,034)	(1,117)
Зміна резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів		(1,445)	(4,699)
Фінансові витрати	22	3,164	37
Фінансові доходи	21	(18,104)	(16,080)
Чистий (прибуток)/збиток від курсових різниць		(31,710)	44,827
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		349,594	410,663
Зміни в оборотному капіталі:			
Зменшення/(збільшення) запасів		23,152	(86,740)
Збільшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		(104,967)	(39,329)
Зменшення/(збільшення) авансів виданих		(4,151)	8,521
(Зменшення)/збільшення торгової кредиторської заборгованості		96,395	(20,573)
(Зменшення)/збільшення авансів отриманих		350	(332)
Збільшення нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості		17,866	5,384
(Зменшення)/збільшення інших зобов'язань		(358)	42
Збільшення податків до сплати, окрім податку на прибуток		2,195	9,498
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		380,076	287,134
Сплачений податок на прибуток		(71,877)	(82,941)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		308,199	204,193
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(67,493)	(3,782)
Надходження від вибуття основних засобів		91,672	21
Відсотки отримані	21	18,104	16,080
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності		42,283	12,319
Фінансова діяльність			
Погашення зобов'язань з оренди		(20,289)	(8,261)
Погашення нарахованих відсотків за орендою		(3,164)	(37)
Виплата дивідендів		(205,042)	(34,000)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(228,495)	(42,298)

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)**
У тисячах українських гривень

	Примітки	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		121,987	174,214
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	13	355,299	178,958
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		<u>(1,773)</u>	<u>2,127</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	13	<u>475,513</u>	<u>355,299</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 150,943 тисячі гривень та 5,961 тисяча гривень, відповідно.

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:



О.О. Єфремова-Курсік,
Генеральний директор



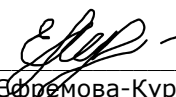
Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор



О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтер

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

	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2020 року	283,445	207,042	490,487
Прибуток за рік	-	278,207	278,207
Всього сукупних доходів за рік	-	278,207	278,207
Дивіденди (Примітка 14)	-	(34,000)	(34,000)
На 31 грудня 2020 року	283,445	451,249	734,694
Прибуток за рік	-	360,687	360,687
Всього сукупних доходів за рік	-	360,687	360,687
Дивіденди (Примітка 14)	-	(205,042)	(205,042)
На 31 грудня 2021 року	283,445	606,894	890,339

Від імені керівництва ТОВ «Хенкель Україна»:

О.О. Ефремова-Курсік,
Генеральний директор

О.Ю. Микитюк,
Головний бухгалтер

Н.В. Уткіна,
Фінансовий директор

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВ «Хенкель Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Петра Сагайдачного, 1, Київ, 04070, Україна. Основною діяльністю Компанії є реалізація клейових технологій, косметичних засобів, засобів для прання та догляду за оселею. Продукція, яку імпортує Компанія на територію України, реалізується головним чином в Україні.

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

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 відповідала 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 неврегульованим. 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 2022 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 оборонну 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, Севєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та 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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

2 ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

В таких умовах з початку агресії – 24 лютого 2022 року Компанія зупинила імпорту та продажів товарів. На дату підготовки цієї звітності діяльність Компанії була відновлена. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення наведено у Примітці 6 до цієї фінансової звітності.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки фінансової звітності

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

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які 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 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).

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

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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).
- 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 відрізняти 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).

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

- 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 2020 р.	31 грудня 2021р.
Дол. США	28,27	27,28
Євро	34,74	30,92

На дату затвердження цієї фінансової звітності, 15.07.2022 р., 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

Розкриття інформації про дивіденди.

Інформація про дивіденди розкривається, якщо про розподіл прибутку та виплату дивідендів оголошено до звітної дати, у складі приміток з кредиторської заборгованості або капіталу, або у складі приміток щодо подій після звітної дати, якщо розподіл оголошено після звітної дати, але до затвердження та подачі фінансової звітності.

Визнання доходів

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

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

Сума виручки не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.
Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Компанії:

- Обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливую вартість;
- Суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

У ході своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Але доставка на умовах постачання СРТ здійснюється за рахунок продавця після того, як контроль над товаром був переданий покупцю, що призводить до визнання окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням.

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

Податок на додану вартість

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

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

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, яка складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів,

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

здійснених на, або до дати початку оренди, плюс будь-які понесені первісні прямі витрати та оцінка витрат, які будуть понесені у процесі демонтажу та переміщення базового активу, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди.

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

Зобов'язання за пенсійними та іншими довгостроковими виплатами працівникам

Пенсійний план з визначеними внесками

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

Оподаткування

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за рік

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ 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	2-5 років

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

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

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

Запаси

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

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.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

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

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

(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.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Істотне збільшення кредитного ризику

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

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

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення умов договору, таке як дефолт або прострочення платежу більш, ніж на 90 днів;
- реструктуризація Компанією позики або авансового платежу на умовах, які в інших обставинах вона б не розглядала;
- імовірне банкрутство або інша фінансова реорганізація позичальника; або
- зникнення активного ринку для цінних паперів в результаті фінансових труднощів.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Інформація про вхідні дані, припущення та методики оцінки, використані керівництвом для оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків, розкривається у Примітках 11 та 13 щодо фінансових активів.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

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

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках.

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.

Статутний капітал

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

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право на участь у голосуванні, на розподіл прибутку та право на повернення капіталу пропорційно розміру їхніх внесків, включаючи право на вилучення своєї частки в активах товариства в односторонньому порядку. У примітці 6 розкриваються оцінки та судження керівництва стосовно відображення капіталу Компанії.

Резерви

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

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

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. Відновили операційну діяльність підрозділи засобів для прання та догляду за оселею, косметичних засобів та індустріальних клеїв.

Компанією також відновлено імпорт товарів. Майже весь обсяг постачання товарів за напрямком миючих засобів увійшов до переліку критичного імпорту, за іншими напрямками, показник критичного імпорту склав 80-90%, тож, товари можуть бути своєчасно імпортовані.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати свою діяльність.

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. 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.

Також, Компанія прийняла рішення не переходити на спрощену систему оподаткування та залишається платником податку на прибуток на загальних підставах, тим самим підтримуючи країну.

Станом на кінець червня 2022 року, виручка Компанії склала 1 291 тисяча гривень, що менше приблизно на 12%, 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, дохід від реалізації 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. Компанія достроково повернула безвідсоткову фінансову допомогу в розмірі 120,000 тисяч гривень, що була надана в лютому 2022р. (до початку вторгнення) іншою компанією групи Хенкель в Україні. А згодом, по відновленню операційної діяльності, Компанія надала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу іншій компанії групи Хенкель в Україні в розмірі 100,000 тисяч гривень зі строком повернення 31.12.2022р.

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 безперервно функціонувати 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;

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

- 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 нематеріальних активів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Методи оцінки нематеріальних активів Компанії розкрито у примітці 8.

Чиста вартість реалізації запасів

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

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

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

Резерв на нараховані знижки та бонуси

Резерв на нараховані знижки та бонуси сформований на основі аналізу історичних даних та прогнозів. Керівництво дійшло висновку, що практично усі бонуси надані покупцям повинні вважатися знижками за обсяги продажів, 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

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

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

(д) Загальна сума очікуваних грошових потоків, які пов'язані з інструментом протягом строку його дії, в основному ґрунтується на прибутку чи збитку, зміні у визнаних чистих активах або зміні у справедливій вартості визнаних та невизнаних чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту).

Керівництво вважає, що кожен із наведених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифіковані як капітал.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

	Будівлі та споруди	Інші активи, що амортизуються	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2020 року	36,755	18,795	55,550
Надходження	-	3,281	3,281
Вибуття	(456)	(2,341)	(2,797)
На 31 грудня 2020 року	36,299	19,735	56,034
Надходження	41,562	25,885	67,447
Вибуття	(33,885)	(7,704)	(41,589)
На 31 грудня 2021 року	43,976	37,916	81,892
Накопичений знос			
На 1 січня 2020 року	(11,718)	(11,980)	(23,698)
Знос	(1,160)	(3,935)	(5,095)
Вибуття	456	2,341	2,797
На 31 грудня 2020 року	(12,422)	(13,574)	(25,996)
Знос	(1,108)	(9,521)	(10,629)
Вибуття	11,687	7,516	19,203
На 31 грудня 2021 року	(1,843)	(15,579)	(17,422)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2020 року	25,037	6,815	31,852
На 31 грудня 2020 року	23,877	6,161	30,038
На 31 грудня 2021 року	42,133	22,337	64,470

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Інформація про рух нематеріальних активів за 2020 та 2021 рік була представлена таким чином:

	Програмне забезпечення і ліцензії	Торгові марки та інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 1 січня 2020 року	3,816	125,830	129,646
Надходження	501	-	501
Вибуття	(252)	-	(252)
На 31 грудня 2020 року	4,065	125,830	129,895
Надходження	45	-	45
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	4,110	125,830	129,940
Накопичена амортизація та збитки від знецінення			
На 1 січня 2020 року	(2,655)	(90,659)	(93,314)
Амортизаційні нарахування	(688)	-	(688)
Вибуття	252	-	252
Знецінення	-	(20,612)	(20,612)
На 31 грудня 2020 року	(3,091)	(111,271)	(114,362)
Амортизаційні нарахування	(434)	-	(434)
Вибуття	-	-	-
Знецінення	-	2,160	2,160
На 31 грудня 2021 року	(3,525)	(109,111)	(112,636)
Залишкова вартість			
На 1 січня 2020 року	1,161	35,171	36,332
На 31 грудня 2020 року	974	14,559	15,533
На 31 грудня 2021 року	585	16,719	17,304

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія провела оцінку вартості відшкодування торгівельної марки з необмеженими строком корисної експлуатації. За результатами такої оцінки у фінансовій звітності були проведені відповідні коригування балансової вартості.

Вартість відшкодування торгівельної марки в момент перевірки на знецінення визначалася за методом звільнення від роялті та враховує очікувану виручку від продажу продукції Shamtu, згідно з десятирічним планом, затвердженим керівництвом, що відкоригована на прогнозний показник зростання споживчих цін в Україні та ставку дисконтування 12.1% річних.

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (продовження)

Плановий дохід від реалізації	Згідно з оцінкою керівництва, середньорічне зростання продажів у прогностичному періоді складе 5.2% на 31 грудня 2021 року.	Оцінена вартість відшкодування зростає на 3.2% із зростанням планового доходу від реалізації на 10 п.п. У випадку зниження планового доходу від реалізації на 10 п.п., оцінена вартість відшкодування зменшується на 3.1%.
Вплив рівня інфляції	Прогнозні індекси споживчих цін в Україні протягом строку планування (5.2%). Значення індексів оцінені керівництвом, виходячи із фактичної інформації за період, що передуює строку планування, і прогнозів із зовнішніх джерел на вказаний строк.	Оцінена вартість відшкодування зростає на 6.6% із збільшенням рівня інфляції на 20 п.п.. У випадку зменшення рівня інфляції на 20 п.п. оцінена вартість відшкодування зменшується на 6.1%.
Зміна ставки дисконтування	Ставка дисконтування сформована на рівні 12.1% річних та враховує ринковий ризик сегменту в Україні.	Оцінена вартість відшкодування зростає на 6.3% із зменшенням ставки дисконтування на 10 п.п. У випадку зростання ставки дисконтування на 10 п.п., оцінена вартість відшкодування зменшується на 5.8%.

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

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

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.

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

	Транспортні засоби	Будівлі та споруди	Всього
Балансова вартість			
На 01 січня 2020 року	18,189	-	18,189
Надходження	5,961	-	5,961
Амортизаційні відрахування	(10,761)	-	(10,761)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2020 року	13,389	-	13,389
Надходження	18,610	139,943	158,553
Вибуття	(7,610)	-	(7,610)
Амортизаційні відрахування	(9,600)	(9,756)	(19,356)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2021 року	14,789	130,187	144,976

Станом на 31 грудня 2021 року короткострокові та довгострокові зобов'язання з оренди складають 14,786 тисяч гривень та 114,351 тисячу гривень, відповідно (31 грудня 2020 року: 2,450 тисяч гривень та 4,092 тисячі гривень). Надходження активів з права користування у формі будівель та споруд у сумі 139,943 тисячі гривень спричинено орендою нового офісного приміщення Компанією.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

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

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 3,164 тисячі гривень (у 2020 році - 37 тисяч гривень) і включалися до фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід (Примітка 22).

10. ЗАПАСИ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Товари для перепродажу	264,055	287,207
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	(3,096)	(4,541)
Всього	260,959	282,666

Сума збитку від списання запасів визнана у складі інших операційних витрат за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, становила 3,920 тисяч гривень та 1,056 тисяч гривень. Таке списання стосується товарів для перепродажу і визнається за результатами інвентаризацій, що проводяться Компанією.

За рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, зміна в резерві на покриття збитків від застарілих та неходових запасів складалася з відновлення вартості запасів у сумі 1,445 тисяч гривень, яка була відображена у складі інших операційних доходів (2020 рік: відновлення вартості запасів у сумі 4,699 тисяч гривень, яка була відображена у складі інших операційних доходів).

11. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	430,259	326,787
Інша дебіторська заборгованість	2,874	4,032
	433,133	330,819
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(2,844)	(3,878)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	430,289	326,941

На торгову дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 28 днів у 2021 та 2020 роках.

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

Компанія на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для усіх дебіторів з річним обсягом продажів, що перевищує суму еквівалентну 100 тис. євро.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

11 ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

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

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

Компанія визнає резерв на збиток у розмірі 100% на всю торгову та іншу дебіторську заборгованість у разі: банкрутства дебітора; офіційної заяви дебітора про неплатоспроможність, тобто неможливість сплатити свої зобов'язання; прострочення боргів більше 90 днів на суму, що складає не менше 50% від загальної суми заборгованості і наявності підтвердження відповідальної особи (відповідного бізнес-підрозділу Компанії) про неможливість збору оплат по зобов'язанням.

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

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

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%	219,933	185,933	224
Середній ризик	0.32% до 0.79%	169,318	123,032	420
Високий ризик	3.38% до 23.22%	31,728	6,556	949
Дефолт	100%	1,028	1,028	1,028
Малий та середній бізнес	2.9%	8,252	8,252	223
Всього		430,259	324,801	2,844
На 31 грудня 2020 року				
Низький ризик	0.06% до 0.11%	151,913	121,913	138
Середній ризик	0.27% до 0.78%	101,792	72,830	295
Високий ризик	3.6% до 24.8%	62,403	30,573	2,551
Дефолт	100%	346	346	346
Малий та середній бізнес	2.87%	10,333	10,333	548
Всього		326,787	235,995	3,878

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

12. 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, внесені на рахунки митних органів	20,972	11,166
Аванси, видані постачальникам за послуги	881	4,477
Інші аванси	216	2,275
Всього	22,069	17,918

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в касі та на рахунках у банках	475,513	355,299
Всього	475,513	355,299

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.

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал становив 283,445 тисяч гривень.

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

На 31 грудня 2021 року:

Учасник	Сума частки	Частка володіння
ХЕНКЕЛЬ ЦЕНТРАЛ ІСТЕРН ЕУРОП ОПЕРЕЙШЕНС ГМБХ (Австрія)	224,400	79.169%
ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (Німеччина)	59,045	20.831%
Всього випущеного капіталу	283,445	100%

На 31 грудня 2020 року:

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

Дивіденди

У 2020 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 34,000 тисяч гривень. У 2021 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 173,042 тисяч гривень та за 2020 рік у сумі 32,000 тисяч гривень. Загальна сума сплачених у 2021 дивідендів склала 205,042 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». Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній у зв'язку з тим, що жодна фізична особа не володіє часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу.

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 890,339 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 734,694 тисяч гривень).

15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість за:		
Послуги	155,423	159,984
Товари	117,046	41,602
Всього	272,469	201,586

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

16. РЕЗЕРВИ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Резерв на нараховані знижки	75,911	57,958
Резерв на виплату працівникам премій (бонусів)	17,137	15,134
Резерв на невикористані відпустки	12,297	10,388
Резерв на реструктуризацію	5,413	9,780
Інше	3,347	2,979
Всього	114,105	96,239

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	3,164,049	2,864,193
Дохід від реалізації робіт та послуг	17,170	18,583
Всього доходів за контрактами з покупцями	3,181,219	2,882,776

Дохід від реалізації, поділений за бізнес-підрозділами за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, був представлений таким чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації засобів для прання та догляду за оселею	1,844,569	1,671,065
Дохід від реалізації косметичних засобів	1,108,288	1,018,095
Дохід від реалізації клейових технологій	211,192	175,033
Дохід від реалізації робіт і послуг	17,170	18,583
Всього	3,181,219	2,882,776

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

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

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

	2021	2020
Собівартість товарів на перепродаж	2,032,437	1,745,736
Собівартість наданих послуг	15,783	17,135
Всього	2,048,220	1,762,871

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

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

	2021	2020
Витрати на маркетинг та рекламу	305,638	270,029
Роялті	153,270	137,931
Витрати на персонал	112,408	85,916
Складські послуги	29,198	42,611
Витрати на транспортування та зберігання	25,379	32,367
Знос та амортизація	8,667	10,709
Консультаційні та інші професійні послуги	5,541	5,915
Витрати на послуги зв'язку	2,355	2,036
Витрати на відрядження	1,148	1,886
Інші витрати	22,255	28,997
Всього	665,859	618,397

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

19. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ (продовження)

Витрати на маркетинг та рекламу. В 2021 році Компанія збільшила витрати на виробництво та розміщення реклами на телебаченні, значно посилила діджитал п-маркетинг, активно підтримувала запуск нових та перезапуск оновлених асортиментних позицій регулярних брендів тощо. За рахунок такої ефективної маркетингової стратегії, Компанія досягла незначного зростання обсягів реалізованих товарів та послуг, зайняла лідируючі позиції в своєму сегменті цільового ринку, що в свою чергу призвело до відносно суттєвого зростання витрат на маркетинг та рекламу порівняно з 2020 роком.

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

20. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Консультаційні, IT та інші професійні послуги	46,031	50,083
Витрати на персонал	39,678	30,666
Знос та амортизація	21,755	5,834
Податки, крім податку на прибуток	11,208	5,577
Послуги з прибирання	4,077	1,278
Страховання	2,230	1,382
Обслуговування основних засобів	1,765	543
Витрати на комунальні послуги	798	1,975
Витрати на відрядження	694	737
Послуги зв'язку	673	594
Банківські комісії	264	174
Інші витрати	15,704	5,574
Всього	144,877	104,417

21. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

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

	2021	2020
Доходи з відсотків за залишками на поточних рахунках	17,957	16,080
Дисконтування гарантійного платежу за договором оренди	147	-
Всього	18,104	16,080

22. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

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

	2021	2020
Витрати за договорами оренди (Примітка 9)	3,164	37
Всього	3,164	37

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2021	2020
Доходи від продажу основних засобів	69,287	2,347
Інші операційні доходи	1,462	-
Всього	70,749	2,347

24. 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:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	81,287	63,899
Витрати/(вигоди) з поточного податку на прибуток попередніх періодів	(808)	4,983
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(1,418)	3,471
Всього витрат з податку на прибуток	79,061	72,353

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 представлене таким чином:

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	439,748	350,560
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	79,155	63,101
Вплив витрат (доходів), які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	714	4,269
Коригування по відношенню до попередніх періодів*	(808)	4,983
Всього витрати з податку на прибуток	79,061	72,353

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

24. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (продовження)

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	15,622	13,174
Запасів	557	817
Торгової дебіторської заборгованості	1,446	3,009
Всього відстрочених податкових активів	17,625	17,000
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(228)	(1,023)
Нематеріальних активів	(2)	-
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(230)	(1,023)
Чисті відстрочені податкові активи	17,395	15,977

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

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

	2021	2020
Залишок станом на початок року	15,977	19,448
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку	1,418	(3,471)
Залишок станом на кінець року	17,395	15,977

25. 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 25,128 тисяч гривень і 17,801 тисячу гривень, відповідно, і була відображена у складі витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат.

26. 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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

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

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:

Характер операцій	2021	2020
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Дохід від реалізації готової продукції	4,096	3,240
Дохід від надання послуг	17,170	18,583
Придбання товарів для перепродажу (представлено як собівартість проданих товарів)	(2,028,769)	(1,745,736)
Придбання послуг	(223,016)	(205,948)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія придбала послуг у Материнської компанії на суму 199,362 тисячі гривень та 189,486 тисяч гривень, відповідно.

У 2021 та 2020 роках Компанія отримала дохід від надання послуг Материнській компанії у сумі 4,729 тисяч гривень та 10,171 тисяча гривень відповідно. Крім даних сум, всі інші операції, розкриті в таблиці вище, стосувалися компаній під спільним контролем.

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

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	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2,913	430,289	4,071	326,941
Торгова кредиторська заборгованість	169,697	272,469	95,907	201,586
Нараховані витрати та інша кредиторська заборгованість	-	114,105	1,569	96,239

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова кредиторська заборгованість перед Материнською компанією склала 40,180 тисяч гривень та 51,478 тисяч гривень відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років торгова та інша дебіторська заборгованість з Материнською компанією склала 571 тисячу гривень та 902 тисячі гривень відповідно. Крім даних сум, всі інші залишки, розкриті в таблиці вище, стосувалися компаній під спільним контролем.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

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

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 року провідний управлінський персонал становив 5 осіб та станом на 31 грудня 2020 року становив 6 осіб.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років складали 18,788 тисяч гривень та 12,086 тисяч гривень, відповідно.

Довгострокові виплати провідному управлінському персоналу за 2021 рік не здійснювалися; за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, довгострокові виплати провідному управлінському персоналу складали 738 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом, складали 2,710 тисяч гривень та 3,227 тисяч гривень, відповідно.

27. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного 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 довших 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 тривірневу 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.

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

27. 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.

28. 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)		
Грошові кошти та їх еквіваленти	475,513	355,299
Торгова та інша дебіторська заборгованість	430,289	326,941
Інвестиції в інші підприємства	2	2
Разом фінансових активів	905,804	682,242
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	272,469	201,586
Зобов'язання з оренди	129,137	6,542
Разом фінансових зобов'язань	401,606	208,128

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

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

Валютний ризик

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

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

	Євро	Долар США
Станом на 31 грудня 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:

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

28. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

	Євро	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	39,307	26,545
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1,602	965
Всього фінансових активів	40,909	27,510
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	(128,947)	(6,060)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(169,495)	(95,907)
Всього фінансових зобов'язань	(298,442)	(101,967)
Загальна чиста позиція	(257,533)	(74,457)

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.

	Девальвація гривні	Вплив на прибуток після оподаткування
31 грудня 2021 р.		
Гривня/євро	15.00%/ (15.00%)	(32,980)/ 32,980
31 грудня 2020 р.		
Гривня/євро	15.00%/ (15.00%)	(9,158)/ 9,158

Ризик ліквідності

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

28. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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:

	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2021 року							
Зобов'язання з оренди	-	4,489	4,489	8,980	63,182	67,156	148,296
Торгова кредиторська заборгованість	-	272,469	-	-	-	-	272,469
Всього	-	276,958	4,489	8,980	63,182	67,156	420,765
	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2020 року							
Зобов'язання з оренди	-	1,349	1,285	1,481	2,447	-	6,562
Торгова кредиторська заборгованість	-	201,586	-	-	-	-	201,586
Всього	-	202,935	1,285	1,481	2,447	-	208,148

Узгодження зобов'язань, які виникають від фінансової діяльності

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

	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів
На 1 січня 2020 року	7,113	
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності		
Виплата зобов'язань з оренди	(8,261)	
Проценти сплачені	(37)	
Виплачені дивіденди	-	(34,000)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(8,298)	(34,000)
Вплив змін валютних курсів	1,729	
Інші зміни		
Нові договори оренди	5,961	
Процентні витрати (Примітка 22)	37	
Оголошені дивіденди		34,000

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

28. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	5,998	34,000
На 31 грудня 2020 року	6,542	-
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності		
Виплата зобов'язань з оренди	(23,453)	-
Виплачені дивіденди	-	(205,042)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(23,453)	(205,042)
Вплив змін валютних курсів	(8,059)	-
Інші зміни		
Нові договори оренди	150,943	-
Процентні витрати (Примітка 22)	3,164	-
Оголошені дивіденди	-	205,042
Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	154,107	205,042
Залишок на 31 грудня 2021 року	129,137	-

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 908,366 тисяч гривень, та 682,240 тисячі гривень, відповідно.

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Компанії полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента Компанії не перевищувала 22% та 23% від фінансових активів відповідно.

Ризик процентної ставки

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

ТОВ «ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА»

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

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

30. 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 246,207 тисяч гривень. 11 січня 2022 року дивіденди були виплачені в повному обсязі.

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога

Компанія достроково повернула безвідсоткову фінансову допомогу в розмірі 120,000 тисяч гривень, що була надана в лютому 2022р. (до початку вторгнення) іншою компанією групи Хенкель в Україні. А згодом, по відновленню операційної діяльності, Компанія надала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу іншій компанії групи Хенкель в Україні в розмірі 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.

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.

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 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.

31. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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