

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

Фінансова звітність
за рік, який закінчився
31 грудня 2022 року

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

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ 1

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про прибутки або збитки та інший сукупний дохід	3
Звіт про рух грошових коштів	4-5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7-46



Звіт незалежного аудитора

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

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2022 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 складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Комітету з призначень аудиторів, на який покладено функції аудиторського комітету, від 30 червня 2023 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 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 професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, описані нижче:

- аудит групових форм звітності станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, 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 Примітку 6 у фінансовій звітності, в якій описано, що на діяльність Компанії суттєво впливає воєнне вторгнення в Україну з боку Російської Федерації. Масштаби подальшого перебігу цих подій або їх тривалість є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 6, ці події та умови 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 - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у фінансовій звітності, на дату затвердження фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні Компанії в цілому: 39,723 тисячі гривень, що становить 3% 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	39,723 тисячі гривень
Як ми її визначили	3% 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 3%, 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, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке 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 16 «Дохід від реалізації» фінансової звітності.

У 2022 році Компанія визнала дохід від реалізації товарів, робіт та послуг у розмірі 1,324,095 тисяч гривень. Він складається переважно з чистого доходу від продажу товарів. Чистий дохід від продажу товарів відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ.

Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок.

Дохід від реалізації товарів визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Переважна більшість операцій з визнання доходу від реалізації товарів не є складними та не вимагають застосування значних суджень керівництва. Але, зважаючи на те, що дохід від реалізації є самою суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання доходу від реалізації є ключовим питанням аудиту.

У рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне:

розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;

перевірили договори з ключовими контрагентами;

-отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу, знижок та повернень, що були відображені у фінансовій звітності;

провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу від реалізації за 2022 рік до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від клієнтів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;

- провели тестування вибірки транзакцій з визнання знижок за 2022 рік до первинної документації;

- провели пошук незвичайних проводок з визнання доходу від реалізації під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;

- включили непередбачені процедури у тестування;

- оцінили достатність відповідного розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації в примітках до фінансової звітності.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління та фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, підготовлену відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07 лютого 2013 року (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 фінансова 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 та Комітету з призначень аудиторів 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.

Комітет з призначень аудиторів несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

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 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 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 Комітету з призначень аудиторів, 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.

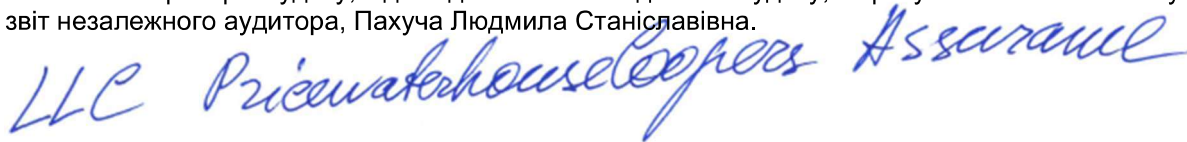
Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

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

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

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



ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"

Пахуча Людмила Станіславівна

Ідентифікаційний код 38453894

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

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

м. Київ, Україна

«30» червня 2023 року

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

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ ТА ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за складання фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю («ТОВ») з іноземними інвестиціями «Хенкель Баутехнік (Україна)» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2022 року, а також результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2022 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:

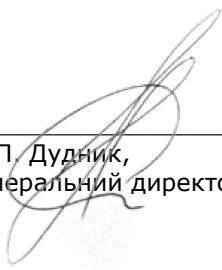
- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами 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 2022 року, була затверджена керівництвом Компанії 30 червня 2023 року.

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



В. П. Дудник,
Генеральний директор



Н. В. Уткіна,
Директор

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

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Активи			
<i>Необоротні активи</i>			
Основні засоби	7	507,394	713,036
Активи з права користування	8	19,694	35,126
Авансові платежі за основні засоби		4,110	1,313
Нематеріальні активи		386	986
Інвестиції в дочірні підприємства		1,998	1,998
Всього необоротних активів		533,582	752,459
<i>Оборотні активи</i>			
Запаси	9	199,791	153,987
Торгова дебіторська заборгованість	10	159,529	233,293
Податки до відшкодування, та передоплати з податків, окрім податку на прибуток		47	-
Передоплата з податку на прибуток		10,656	-
Аванси видані	11	36,028	15,867
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	304,232	550,502
Всього оборотних активів		710,283	953,649
Всього активів		1,243,865	1,706,108
Власний капітал та зобов'язання			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	13	482,436	482,436
Нерозподілений прибуток		465,345	755,812
Всього власного капіталу		947,781	1,238,248
<i>Довгострокові зобов'язання</i>			
Зобов'язання з оренди	8	12,644	17,611
Відстрочені податкові зобов'язання	23	27,856	66,095
Всього довгострокових зобов'язань		40,500	83,706
<i>Короткострокові зобов'язання</i>			
Торгова кредиторська заборгованість	14	107,493	236,349
Контрактні зобов'язання	16	29,151	25,862
Резерви та інша кредиторська заборгованість	15	103,028	65,095
Зобов'язання з оренди	8	12,137	11,369
Зобов'язання з податку на прибуток		-	22,718
ПДВ до сплати		3,735	19,861
Інші податки до сплати		40	2,900
Всього короткострокових зобов'язань		255,584	384,154
Всього зобов'язань		296,084	467,860
Всього власного капіталу та зобов'язань		1,243,865	1,706,108
Від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Хенкель Баутехнік (Україна)»:			

В. П. Дудник,
Генеральний директор

Н. В. Уткіна,
Директор

А. С. Пастушенко,
Головний бухгалтер

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

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації	16	1,324,095	2,428,716
Собівартість реалізації	17	(1,200,135)	(1,589,019)
Валовий прибуток		123,960	839,697
Витрати на реалізацію та збут	18	(255,558)	(380,004)
Загальні та адміністративні витрати	19	(104,961)	(144,302)
Інші операційні доходи		480	16,896
Інші операційні витрати		(9,896)	(1,541)
Операційний (збиток)/прибуток		(245,975)	330,746
Фінансові доходи	20	14,487	20,892
Фінансові витрати		(3,401)	(937)
Чистий (збиток)/дохід від курсових різниць		(10,653)	14,041
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(245,542)	364,742
Витрати з податку на прибуток	23	40,540	(70,334)
(Збиток)/прибуток за рік		(205,002)	294,408
Інший сукупний дохід			
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ (ЗБИТОК)/ДОХІД ЗА РІК		(205,002)	294,408

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

В. П. Дудник,
Генеральний директор

Н. В. Уткіна,
Директор

А. С. Пастушенко,
Головний бухгалтер

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

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

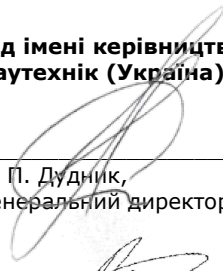
	Примітки	2022 рік	2021 рік
Операційна діяльність			
(Збиток)/прибуток до оподаткування		(245,542)	364,742
Коригування на:			
Знос та амортизацію		82,305	86,282
Чистий збиток від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		10	2,099
Знецінення основних засобів та активів з права користування	7, 8	160,177	-
Знецінення та списання запасів	9	44,612	-
Зміни резерву на покриття збитків від знецінення та списання дебіторської заборгованості	10	913	(17,025)
Зміна резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	9	11,008	(1,074)
Фінансові витрати		3,401	937
Фінансові доходи	20	(14,487)	(20,892)
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць		10,653	(14,041)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		53,050	401,028
Зміни в оборотному капіталі:			
Збільшення запасів		(101,424)	(22,074)
Зменшення/(збільшення) торгової та іншої дебіторської заборгованості		72,651	(18,748)
Збільшення авансів виданих		(20,161)	(6,277)
(Зменшення)/ збільшення торгової кредиторської заборгованості		(141,103)	79,199
Збільшення авансів отриманих		3,289	2,802
Збільшення/(зменшення) нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості		37,933	(7,263)
(Зменшення)/збільшення ПДВ до сплати та інших податків до сплати, окрім податку на прибуток		(19,033)	4,249
Грошові кошти, (використані)/отримані від операційної діяльності		(114,798)	432,916
Сплачений податок на прибуток		(31,073)	(64,916)
Чисті грошові кошти, (використані)/отримані від операційної діяльності		(145,871)	368,000
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(25,015)	(44,129)
Надходження від вибуття основних засобів та нематеріальних активів		4,785	2,228
Надання фінансової допомоги	22	(120,000)	-
Погашення фінансової допомоги	22	120,000	-
Відсотки отримані		14,487	20,892
Чисті грошові кошти, використані від інвестиційної діяльності		(5,743)	(21,009)
Фінансова діяльність			
Отримання фінансової допомоги	22, 25	100,000	-
Повернення фінансової допомоги	22, 25	(100,000)	-
Погашення зобов'язань з оренди	25	(6,395)	(12,269)
Погашення нарахованих відсотків за орендою	25	(3,401)	(937)
Виплата дивідендів	22, 25	(85,465)	(407,778)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(95,261)	(420,984)

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

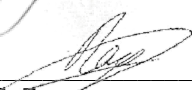
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2022	2021
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(246,875)	(73,993)
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	12	550,502	624,191
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		605	304
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	12	<u>304,232</u>	<u>550,502</u>

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


В. П. Дудник,
Генеральний директор


Н. В. Уткіна,
Директор


А. С. Пастушенко,
Головний бухгалтер

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

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Статутний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2021 року	482,436	869,182	1,351,618
Прибуток за рік	-	294,408	294,408
Всього сукупних доходів за рік	-	294,408	294,408
Дивіденди (Примітка 13)		(407,778)	(407,778)
На 31 грудня 2021 року	482,436	755,812	1,238,248
Збиток за рік	-	(205,002)	(205,002)
Всього сукупних збитків за рік	-	(205,002)	(205,002)
Дивіденди (Примітка 13)	-	(85,465)	(85,465)
На 31 грудня 2022 року	482,436	465,345	947,781

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

В. П. Дудник,
Генеральний директор

Н. В. Уткіна,
Директор

А. С. Пастушенко,
Головний бухгалтер

Type text here

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

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

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Економіка України має риси, притаманні ринкам, що розвиваються, і на її розвиток значною мірою впливають фіскальна та грошово-кредитна політика, прийнята урядом, а також розвиток правового, регуляторного та політичного середовища, яке швидко змінюється.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке вплинуло на всі сфери життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частково Херсонської областей були окуповані на початку повномасштабної війни, але згодом звільнені.

Станом на 31 грудня 2022 року Крим та більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей залишаються під окупацією і там тривають активні військові дії.

Український бізнес, розташований за межами основних зон бойових дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. З жовтня 2022 року Росія почала обстрілювати енергетичну інфраструктуру України за допомогою ракет і бойових безпілотників, спричиняючи її руйнування та відсутність електропостачання, що призводило до планових і позапланових перебоїв електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств. Усе це призвело до зниження ВВП України у 2022 році на 29,2% (у 2021 р.: зростання на 3%), згідно зі звітом, опублікованим Міністерством економіки України. Ситуація залишається напруженою, вона впливає не лише на українську, а й на міжнародну економіку, і її подальший вплив та тривалість важко передбачити та кількісно оцінити.

Національний банк України («НБУ») дотримується політики відсоткових ставок відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2022 рік склав 26,6% (у 2021 р. - 10,0%) згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Зростання інфляції у 2022 році змусило НБУ розпочати посилення монетарної політики та підвищити облікову ставку з 10% з 20 січня 2022 року до 25% з 3 червня 2022 року.

Станом на 24 лютого 2022 року курс гривні на валютному ринку встановлено на рівні 29,25 грн за 1 долар США (проти 27,28 грн за 1 долар США на 31 грудня 2021 року) для забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи країни. З 21 липня 2022 року курс гривні скориговано до 36,57 грн за 1 долар США і було зафіксовано на цьому рівні до підписання цієї фінансової звітності.

Щоб стримати зростання цін в Україні, а також утримати інфляцію під контролем, НБУ був змушений не лише зафіксувати курс долара, а й запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу, у тому числі обмеження на виплати відсотків і дивідендів за кордон в іноземній валюті. Через усі ці обмеження гривня не обмінюється і не конвертується вільно у тверду валюту.

Дохідність до погашення («YtM») за українськими урядовими єврооблігаціями зросла до 63,4% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2022 року) з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас внутрішні українські суверенні облігації у гривнях (терміном погашення 5 років) торгувалися з прибутковістю 22% станом на 31 грудня 2022 року.

У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічне призупинення виплат по всіх її єврооблігаціях, що дозволяє відстрочити близько 6 мільярдів доларів США запланованих виплат. Валютні резерви, які станом на 31 грудня 2021 року були на найвищому рівні з 2011 року, почали

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

поступово використовуватися з січня 2022 року. Однак завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень.

З початком повномасштабного вторгнення український бюджет відчуває значний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів.

З початку повномасштабного вторгнення Росії до 31 грудня 2022 року загальна сума коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склала 31,2 млрд доларів (1046 млрд грн), з яких 45% – у форматі грантів. Міжнародна підтримка є вкрай важливою для здатності України продовжувати боротьбу з агресією та фінансувати дефіцит бюджету та поточні виплати боргів.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 6).

Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(а) Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі принципу історичної вартості та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що стосуються підготовки фінансової звітності. 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 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його коли це буде можливо.

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

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

Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів :

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 вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

- МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилаватися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».

- Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.

- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

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). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних випадках організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – 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). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – 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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань були опубліковані у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважається суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним основним на принципах стандарту обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

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). Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

3 ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій 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 2021р.	31 грудня 2022р.
Дол. США	27,28	36,57
Євро	30,92	38,95

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

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

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Інвестиції в дочірні підприємства

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

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

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

Компанія має 99.9% інвестицію у дочірню компанію ТОВ «Хенкель Церезит Україна». Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не консолідує свою дочірню компанію через її не суттєвість. Баланс дочірньої компанії здебільшого представлений земельною ділянкою у володінні у сумі 1,829 тисяч гривень. Фінансовий результат дочірнього підприємства дорівнював чистому прибутку у сумі 36,9 тисяч гривень за 2022 рік.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

Дивіденди

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

Визнання доходів

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

Виручка від реалізації товарів/послуг визнається в сумі винагороди (ціни угоди, зазначеної в договорі з клієнтом), яку Компанія очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги. Сума виручки не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Компанії:

- суми, які отримуються в результаті внутрішньогосподарського переміщення між структурними одиницями (філіями) Компанії;
- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливую вартість;
- суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- суми отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

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

Компанія визнає виручку на підставі наступної моделі:

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

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

- сторони договору схвалили договір і готові виконувати свої зобов'язання.
- компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися.
- компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися.
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

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

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ *У тисячах українських гривень*

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

Оподаткування

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

Поточний податок

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

Відстрочений податок

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями у дочірні підприємства, за виключенням випадків, коли Компанія здатна контролювати час реалізації таких тимчасових різниць та є ймовірним, що тимчасові різниці не сторнуватимуться в недалекому майбутньому. Відстрочені податкові активи, які виникають із тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних із такими інвестиціями і частками участі, визнаються лише тоді і тільки тоді, коли існує ймовірність того, що тимчасові різниці сторнуватимуться в недалекому майбутньому; та оподатковуваний прибуток буде доступним, і до нього можна застосувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподатковуваного 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.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Поточний та відстрочений податки за рік

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

Об'єкт основних засобів припиняють визнавати після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання цього активу. Будь-який прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

(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. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується перспективно.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

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

Запаси

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

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

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

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

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

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

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

- 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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні витрати, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку. Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

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

Зменшення корисності фінансових активів

Фінансові активи і активи за договорами

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

Істотне збільшення кредитного ризику

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність контрагента виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту

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

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

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

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

Політика списання

Компанія списує фінансовий актив, коли існує інформація, яка вказує на те, що дебітор зазнав серйозних фінансових труднощів і не існує реалістичної перспективи щодо відшкодування його заборгованості, наприклад, коли дебітора визнали як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедури банкрутства, або, у випадку з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, суми заборгованості прострочені більше ніж на три роки, у залежності від того яка дата настане раніше. Списані фінансові активи можуть продовжувати вважатися такими, що підлягають стягненню згідно з процедурами відшкодування Компанії, з урахуванням юридичних консультацій, коли необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

Інформація про вхідні дані, припущення та методики оцінки, використані керівництвом для оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків, розкривається у Примітках 10 та 12 щодо фінансових активів.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Статутний капітал

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

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

Резерви

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

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

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

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

Також, нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела

невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У результаті уряд України запровадив воєнний 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 території є тимчасово окупованими.

Незважаючи на складність ситуації, на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Було відновлено виробництво продукції на двох заводах у Львівській та Київській області, виробнича потужність яких дозволяє покривати поточні потреби ринку та їх потенційне збільшення до довоєнних обсягів.

Першим відновив діяльність завод у Львівській області, який спеціалізується на виготовленні будівельних сумішей бренду «Ceresit». Враховуючи безпеку роботи в регіоні, працівники заводу повернулися до роботи. Невдовзі, зважаючи на поточну ситуацію, керівництво ухвалило рішення про відновлення діяльності заводу Компанії у Київській області. З початку повномасштабного вторгнення Компанія втратила контроль над двома заводами, що розташовані у Харківській області та Херсонській області (тимчасово окупована територія російськими військами). У вересні 2022 року Харківську область було деокуповано і контроль над заводом, розташованим в цій області повернуто. Даний об'єкт наразі не функціонує, але проводяться підготовчі роботи до запуску заводу найближчим часом. Оскільки станом на 31 грудня 2022 року відсутній контроль над заводом, що розташований у Херсонській області, Компанія визнала знецінення всього об'єкту основних засобів балансовою вартістю 155,038 тисяч гривень (Примітка 7), активів з права користування балансовою вартістю 5,139 тисяч гривень (Примітка 8) та запасів балансовою вартістю 14,832 тисячі гривень (Примітка 9).

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати господарську діяльність на двох заводах, що відновили своє виробництво протягом 2022 року.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

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

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

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

Попри війну Компанія займає відносно потужну позицію на ринку будівельних матеріалів України. За перше півріччя 2023 року спостерігається органічне зростання продажів Компанії порівняно з аналогічним періодом минулого року, що є досить хорошою тенденцією в сучасних умовах. Протягом 2022 року та станом на дату випуску фінансової звітності Компанія ліквідна, операційна діяльність здійснюється за рахунок власних обігових коштів, кредити банків не залучалися.

Станом на дату випуску фінансової звітності Компанією активно поновлюються маркетингові активності, в тому числі з фокусом на відбудову соціальної інфраструктури країни, переглянуто портфель торгових марок, в результаті чого на український ринок введено нову торгову марку "Pattex".

Протягом 2022 року і до тепер Компанія не вдавалася до скорочення персоналу і не планує цього робити і надалі. А також, окрім своєчасної виплати заробітної плати, всім працівникам було виплачено щорічний бонус та з квітня 2023 року проведено підняття заробітної плати до погодженого рівня. Спостерігається поступове повернення із-за кордону працівників, які з 24 лютого 2022 року виїхали у зв'язку з початком військових дій на території України.

Важливо зазначити, що Компанією було продовжено дію лізингового контракту по оренді легкових автомобілів для співробітників на наступні чотири роки.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, на стадії погодження знаходиться інвестиційний проект Компанії по будівництву на території заводу у м. Вишгород нового великого складу, який в подальшому може використовуватися також як бомбосховище.

Також Компанія втілює поетапний перехід на електронний документообіг, задля цього наприкінці 2022 року Радою Директорів було затверджено Положення про електронний документообіг на підприємстві. Наразі, Компанією активно залучаються клієнти та постачальники, які виявили бажання перейти на електронний документообіг, а також тестуються та підключаються доступні на ринку України електронні системи, що підтримують ведення електронного документообігу.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз, що покриває період на наступні 12 місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

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

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

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

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

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

Зменшення корисності основних засобів та активів з права користування

Компанія повинна проводити тести на знецінення для тих одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), де виявлено ознаки знецінення. Війна в Україні (див. Примітку 2) розглядається Компанією як тригерна подія, яка вимагає проведення тесту на зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Одним із визначальних факторів при ідентифікації одиниці, що генерує грошові кошти, є здатність вимірювати незалежні грошові потоки цієї одиниці. Компанія розглядала свій бізнес як єдину одиницю, що генерує грошові кошти.

Керівництво врахувало зменшення корисності визначеної одиниці, яка генерує грошові кошти. Станом на 31 грудня 2022 року відсутній контроль над заводом, що розташований у Херсонській області, і Компанія визнала знецінення всього об'єкту основних засобів балансовою вартістю 155,038 тисяч гривень (Примітка 7), активів з права користування балансовою вартістю 5,139 тисяч гривень (Примітка 8) та запасів балансовою вартістю 14,832 тисяч гривень (Примітка 9).

Станом на 31 грудня 2022 року керівництво провело перевірку на зменшення корисності для ідентифікованої одиниці, яка генерує грошові кошти, і вартість очікуваного відшкодування була оцінена як вища за балансову вартість, таким чином, економічне зменшення корисності одиниці, що генерує грошові кошти, не було визнано. Суму відшкодування ОГГК було визначено на основі оцінки вартості використання. У тесті на знецінення керівництво використовувало традиційний підхід з одним найбільш імовірним сценарієм, за яким невизначеності та ризики були враховані у ставці дисконтування.

При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та виключає ризики, характерні для активу. Ставка дисконту до оподаткування, використана в тесті на знецінення, станом на 31 грудня 2022 року становила 32.1%. Керівництво відобразило ідентифіковані ризики та невизначеності, пов'язані з поточним економічним середовищем, у ставці дисконтування. Це сфера суттєвого судження.

Компанія в тесті на знецінення брала за основу останні бюджети і довгострокові прогнозні розрахунки. Ці бюджети та прогнозні розрахунки для цілей тестування на знецінення охоплюють період у п'ять років.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

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

Компанія оцінила ключові припущення, використані для визначення суми відшкодування для одиниці, що генерує грошові кошти. Під час такої оцінки розглядався один сценарій. Основні вхідні дані такого сценарію визначалися темпом зростання доходів від реалізації товарів та собівартістю реалізованих товарів, які є найважливішими для визначення очікуваних грошових потоків. Значення, присвоєні ключовим припущенням, представляють оцінку керівництвом майбутніх тенденцій у бізнесі. В результаті перевірки на знецінення на звітну дату збитків від знецінення виявлено не було.

Керівництво також розраховувало чутливість ключових оцінок, використаних для тесту на знецінення, як ставки дисконтування до оподаткування та темпу зростання доходів від реалізації товарів та собівартості реалізованих товарів, що є головними припущеннями у прогнозі грошових потоків. Аналіз чутливості показує зміни в ключових припущеннях, які можуть призвести до того, що сума відшкодування генеруючої одиниці буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, зберігаючи всі інші припущення постійними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну відшкодуваної суми одиниці, що генерує грошові кошти, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуватимуться ізольовано одна від одної.

Можливі обґрунтовані зміни в ключових припущеннях не призвели б до того, що сума очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, буде меншою за її балансову вартість на кінець звітного періоду.

Строки корисної експлуатації основних засобів

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

Чиста вартість реалізації запасів

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

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

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації (Примітка 9).

Резерв на нараховані знижки та бонуси

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

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

Представлення капіталу

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

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

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

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

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

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

(г) Крім 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 визначених чистих активах або зміні у справедливій вартості визначених та невизначених чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку дії інструменту (за винятком будь-якого впливу самого інструменту). Керівництво вважає, що кожен із наведених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифіковані як капітал.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація про рух основних засобів за 2022 та 2021 роки була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
Первісна вартість						
На 1 січня 2021 року	411,574	456,978	59,218	30,400	26,114	984,284
Надходження	-	-	-	-	45,822	45,822
Внутрішні переміщення	3,870	52,669	-	4,448	(60,987)	-
Вибуття	(965)	(5,693)	(5,568)	(617)	-	(12,843)
На 31 грудня 2021 року	414,479	503,954	53,650	34,231	10,949	1,017,263
Надходження	-	-	-	-	23,728	23,728
Внутрішні переміщення	4,295	13,144	345	3,925	(21,709)	-
Вибуття	(1,213)	(9,237)	(3,028)	(2,462)	(1,214)	(17,155)
Знецінення	(72,606)	(81,758)	(2)	(628)	(45)	(155,038)
На 31 грудня 2022 року	344,955	426,103	50,965	35,066	11,709	868,798
Накопичений знос						
На 1 січня 2021 року	(47,058)	(137,502)	(31,712)	(21,993)	-	(238,265)
Знос	(15,844)	(44,388)	(9,849)	(4,606)	-	(74,687)
Вибуття	176	2,581	5,366	602	-	8,725
На 31 грудня 2021 року	(62,726)	(179,309)	(36,195)	(25,997)	-	(304,227)
Знос	(16,034)	(44,096)	(6,867)	(3,091)	-	(70,088)
Вибуття	358	7,863	2,714	1,976	-	12,911
На 31 грудня 2022 року	(78,402)	(215,542)	(40,348)	(27,112)	-	(361,404)
Залишкова вартість						
На 1 січня 2021 року	364,516	319,476	27,506	8,407	26,114	746,019
На 31 грудня 2021 року	351,753	324,645	17,455	8,234	10,949	713,036
На 31 грудня 2022 року	266,553	210,561	10,617	7,954	11,709	507,394

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років до складу незавершеного капітального будівництва та невстановленого обладнання переважно було включено машини та обладнання.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала знецінення у розмірі 155,038 тисяч гривень щодо основних засобів, що знаходяться у Херсонській області на тимчасово окупованих російськими військами територіях, оскільки відсутній контроль над цими активами. Знецінення основних засобів було відображене у складі собівартості реалізації.

За результатами щорічного аналізу Компанія не виявила ознак знецінення основних засобів в цілому, крім основних засобів над якими відсутній контроль.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

Інформація про рух активів з права користування за 2022 та 2021 роки була представлена таким чином:

У тисячах гривень	Будівлі	Складське обладнання (навантажувачі)	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	139	16,665	12,530	29,334
Надходження	473	13,265	4,157	17,895
Вибуття	-	(584)	-	(584)
Амортизаційні відрахування	(205)	(7,235)	(4,079)	(11,519)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	407	22,111	12,608	35,126
Надходження	78	1,210	2,826	4,114
Вибуття	-	(2,249)	-	(2,249)
Знецінення	-	(5,024)	(115)	(5,139)
Амортизаційні відрахування	(191)	(6,638)	(5,329)	(12,158)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	294	9,410	9,990	19,694

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала знецінення у розмірі 5,139 тисяч гривень щодо активів з права користування, що знаходяться у Херсонській області на тимчасово окупованих російськими військами територіях, оскільки відсутній контроль над цими активами. Знецінення активів з права користування було відображене у складі собівартості реалізації.

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

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, становили 3,401 тисячу гривень та 937 тисяч гривень і включалися до фінансових витрат у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зобов'язання з оренди були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Короткострокові зобов'язання з оренди	12,137	11,369
Довгострокові зобов'язання з оренди	12,644	17,611
Всього зобов'язань з оренди:	24,781	28,980

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

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.

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

9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2021 року
Сировина	92,359	56,630
Готова продукція	64,874	51,819
Пакувальні матеріали	31,307	14,587
Товари для перепродажу	31,095	26,303
Інші запаси	7,447	6,099
За вирахуванням: Резерву на знецінення запасів	(14,832)	-
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	(12,459)	(1,451)
Всього	199,791	153,987

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала знецінення у розмірі 14,832 тисячі гривень щодо запасів, що знаходяться у Херсонській області на тимчасово окупованих російськими військами територіях, оскільки відсутній контроль над цими активами. Знецінення запасів було відображене у складі собівартості реалізації.

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, зміна в резерві на покриття збитків від застарілих та неходових запасів складалася зі зниження вартості запасів до чистої вартості реалізації в сумі 11,008 тисяч гривень та 1,074 тисячі гривень, відповідно, яке було відображене у складі інших операційних витрат.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

10. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова дебіторська заборгованість	158,179	233,815
Інша дебіторська заборгованість	3,248	463
	161,427	234,278
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості	(1,898)	(985)
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	159,529	233,293

На торгіву та іншу дебіторську заборгованість жодних відсотків не нараховується. Кредитний період за операціями продажу товарів зазвичай становив 40 днів у 2022 та 2021 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, посиляючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

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

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

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

У наведеній нижче таблиці вказано профіль ризиків торгової дебіторської заборгованості, за виключенням залишків з пов'язаними сторонами, на основі імовірності дефолту дебіторів Компанії. Компанія не розраховує резерв під збитки для залишків з пов'язаними сторонами у зв'язку з низьким кредитним ризиком цих контрагентів. Усі баланси залишків з пов'язаними сторонами є непростроченими та короткотерміновими. Сума, визнана як забезпечення, яка згадується у наведеній нижче таблиці, відображає суму страхування дебіторської заборгованості та банківську гарантію, що вираховується при розрахунку очікуваних кредитних збитків.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

10. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (продовження)

Категорія ризику	Ймовірність дефолту	Загальна вартість у випадку дефолту до вирахування забезпечення	Чиста вартість у випадку дефолту після вирахування забезпечення	Очікувані кредитні збитки
На 31 грудня 2022 року				
Низький ризик	0.06% до 0.12%	2,451	2,451	3
Середній ризик	0.32% до 1.21%	155,829	138,176	1,173
Високий ризик	2.90% до 19.69%	2,577	2,577	498
Дефолт	100%	221	221	221
Малий та середній бізнес	0.87%	349	348	3
Всього		161,427	143,773	1,898
На 31 грудня 2021 року				
Низький ризик	0.06% до 0.12%	229,207	158,704	359
Високий ризик	3.38% до 23.22%	4,006	2,931	373
Дефолт	100%	229	229	229
Малий та середній бізнес	2,87%	836	836	24
Всього		234,278	162,700	985

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Залишок станом на початок року	985	18,010
Зміна резерву	913	(17,025)
Залишок станом на кінець року	1,898	985

11. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років аванси видані були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Аванси, видані постачальникам за послуги	28,693	11,554
Аванси, видані постачальникам за сировину	3,075	-
Аванси, внесені на рахунки митних органів	2,218	1,608
Витрати майбутніх періодів	2,042	2,705
Всього	36,028	15,867

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти на рахунках у банках	304,232	550,502
Всього	304,232	550,502

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року всі грошових кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у банках із іноземним капіталом, які мають діючу ліцензію НБУ.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, мали довгостроковий рейтинг за національною шкалою: «AAA(ukr)» прогноз стабільний.

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

13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал становив 482,436 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років структура власності Компанії була представлена таким чином:

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

Дивіденди

У серпні 2021 року Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 224,778 тисяч гривень та дивідендів за 2020 рік у сумі 183,000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі. У січні 2022 року Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2020 рік у сумі 85,465 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія знаходилась під контролем компанії ХЕНКЕЛЬ АГ&КО. КГАА (надалі – «Материнська компанія»). Материнська компанія входить до складу Групи компаній «Хенкель».

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи Компанії в якості безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, та підтримання оптимальної структури капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки чи коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів до виплати учасникам, повертати статутний капітал учасникам та отримувати внески до капіталу від власників Компанії. Сума власного капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року, складає 947,781 тисяча гривень (на 31 грудня 2021 року – 1,238,248 тисяч гривень).

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

14. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
<i>Торгова кредиторська заборгованість за:</i>		
Сировину та товари	66,709	163,052
Послуги	38,970	69,973
Основні засоби та нематеріальні активи	1,814	3,324
Всього	107,493	236,349

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

15. РЕЗЕРВИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років резерви та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Резерв на нараховані знижки	77,656	37,033
Резерв на невикористані відпустки	16,528	12,546
Заборгованість перед працівниками та за відповідними нарахуваннями (бонуси)	5,919	13,149
Інші резерви	2,770	2,189
Резерв на покриття збитків від повернення товарів	152	81
Інша кредиторська заборгованість	3	97
	103,028	65,095

16. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід (виручка) від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, був представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від реалізації товарів для перепродажу та готової продукції	1,320,045	2,426,236
Дохід від реалізації робіт та послуг	4,050	2,480
Всього доходів за контрактами з покупцями	1,324,095	2,428,716

Весь дохід від реалізації товарів / послуг визнається у певний момент часу.
Компанія отримує дохід від реалізації товарів та готової продукції на території України.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років контрактні зобов'язання були представлені авансами, отриманими від покупців, відповідно до угод про поставку товарів. У поточному звітному періоді був визнаний дохід у сумі 25 862 тисячі гривень стосовно контрактних зобов'язань перед покупцями на 31 грудня 2021 року, які стосувалися авансів отриманих (у 2021 році – 23 060 тисяч гривень).

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

17. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Сировина та матеріали	635,470	1,128,612
Знос та амортизація та знецінення необоротних активів (Примітки 7 та 8)	215,779	54,217
Витрати на персонал	86,546	76,987
Витрати на транспортування	85,643	95,044
Собівартість товарів на перепродаж	80,296	169,623
Витрати на комунальні послуги	36,015	44,238
Списання запасів за результатами інвентаризації	29,780	-
Знецінення запасів (Примітка 9)	14,832	-
Ремонт та обслуговування основних засобів	4,273	6,749
Собівартість наданих послуг	3,564	2,230
Податки, крім податку на прибуток	604	647
Інші витрати	7,333	10,672
Всього	1,200,135	1,589,019

18. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ

Витрати на реалізацію та збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на персонал	116,824	99,390
Витрати на маркетинг та рекламу	83,069	113,789
Знос та амортизація	16,983	19,066
Обслуговування основних засобів	13,713	15,364
Витрати на транспортування та зберігання	4,603	12,560
Складські послуги	4,173	5,324
Роялті	2,865	97,088
Витрати на послуги зв'язку	571	529
Податки, крім податку на прибуток	551	348
Інші витрати	12,206	16,546
Всього	255,558	380,004

Роялті

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

У зв'язку з тим, що на законодавчому рівні протягом дії військового стану було введено певні обмеження на виплату в валюті, серед яких є роялті, Компанією за погодженням з Материнською компанією було призупинено нараховування роялті протягом періоду дії військового стану.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

19. ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на персонал	65,263	41,479
Консультаційні, IT та інші професійні послуги	17,607	73,741
Знос та амортизація	9,720	12,999
Витрати на комунальні послуги	3,158	2,818
Обслуговування основних засобів	2,601	3,076
Послуги зв'язку	1,349	1,607
Податки, крім податку на прибуток	587	263
Банківські комісії	294	249
Інші витрати	4,382	8,070
Всього	104,961	144,302

20. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Доходи з відсотків за залишками на поточних рахунках	14,487	20,892
Всього	14,487	20,892

21. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Працівники Компанії отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід за методом нарахувань. Загальна сума витрат на єдиний соціальний внесок, відображена в звіті про сукупні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, склала 44,399 тисяч гривень і 38,183 тисячі гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості, витрат на реалізацію та збут, загальних та адміністративних витрат.

22. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

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

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

Пов'язані сторони представлені підприємствами Групи Хенкель та провідним управлінським персоналом.

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

Характер операцій	2022	2021
	Операції з пов'язаними сторонами	Операції з пов'язаними сторонами
Дохід від реалізації готової продукції	4,510	334
Дохід від надання послуг	4,007	2,428
Придбання сировини, матеріалів та товарів (представлені як собівартість реалізації)	(157,615)	(265,304)
Придбання послуг (представлені у складі витрат на реалізацію та збут та загальних адміністративних витрат)	(20,966)	(178,989)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія придбала послуг у Материнської компанії на суму 8,769 тисяч гривень та 162,900 тисяч гривень, відповідно. Крім даних сум, всі інші операції, розкриті в таблиці вище, стосувалися компаній під спільним контролем.

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3,248	456
Торгова кредиторська заборгованість	(24,584)	(38,390)

Станом на 31 грудня 2021 та 2021 років, торгова кредиторська заборгованість перед Материнською компанією склала 2,968 тисяч гривень та 26,117 тисяч гривень, відповідно. Крім даних сум, всі інші залишки, розкриті в таблиці вище, стосувалися компаній під спільним контролем.

Безвідсоткова поворотна фінансова допомога

Протягом березня – квітня 2022 року Компанії достроково було повернуто безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 120,000 тисяч гривень, що була надана в лютому 2022 року (до початку вторгнення) іншій компанії групи «Хенкель» в Україні. Також, у квітні 2022 року Компанія додатково отримала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від іншої компанії групи «Хенкель» в Україні у розмірі 100,000 тисяч гривень зі строком повернення 31 грудня 2022 року. Ця поворотна фінансова допомога була достроково повернута у серпні 2022 року.

Дивіденди

У серпні 2021 року Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2019 рік у сумі 224,778 тисяч гривень та дивідендів за 2020 рік у сумі 183,000 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі. У січні 2022 року Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2020 рік у сумі 85,465 тисяч гривень. Дивіденди були виплачені в повному обсязі.

Операції та залишки за операціями з провідним управлінським персоналом Компанії

Провідний управлінський персонал Компанії включає Генерального директора Компанії та директорів-членів Дирекції. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років провідний управлінський персонал загалом становив 3 особи.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021, складали 3,428 тисячі гривень та 2,623 тисяч гривень, відповідно.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом склали 396 тисяч гривень та 205 тисяч гривень, відповідно.

23. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	-	68,931
Витрати/(вигоди) з поточного податку на прибуток попередніх періодів	(2,301)	6,085
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(доходи) з відстроченого податку на прибуток	(38,239)	(4,682)
Всього витрат з податку на прибуток	(40,540)	70,334

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 2022 та 2021 років, було представлено таким чином:

	2022	2021
(Збиток)/прибуток до оподаткування	(245,542)	364,742
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	(44,198)	65,654
Коригування поточного податку на прибуток попередніх періодів*	3,658	4,680
Всього витрати з податку на прибуток	(40,540)	70,334

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості	14,395	7,053
Запасів	4,912	262
Торгової дебіторської заборгованості	302	16,125
Всього відстрочених податкових активів	19,609	23,440
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають з:		
Основних засобів	(47,465)	(89,535)
Всього відстрочених податкових зобов'язань	(47,465)	(89,535)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(27,856)	(66,095)

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ У тисячах українських гривень

23. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК (продовження)

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 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022	2021
Залишок станом на початок року	66,095	70,777
Витрати/(доходи) з відстроченого податку	(38,239)	(4,682)
Залишок станом на кінець року	27,856	66,095

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітної періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення (продовжено через COVID-19). За певних обставин перевірки можуть стосуватися 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 трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, наступного за звітним.

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів та спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Балансова вартість	
	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові активи (короткострокові та довгострокові)		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	159,529	233,293
Грошові кошти та їх еквіваленти	304,232	550,502
Разом фінансових активів	463,761	783,795
Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)		
Зобов'язання з оренди	24,781	28,980
Торгова та інша кредиторська заборгованість	107,493	236,349
Разом фінансових зобов'язань	132,274	265,329

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

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

Валютний ризик

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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

	<u>Євро</u>	<u>Долар США</u>
Станом на 31 грудня 2022 року	38.9510	36.5686
Станом на 31 грудня 2021 року	30.9226	27.2782

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

	<u>Долари США</u>		<u>Євро</u>	
	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	476	223	5,449
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	3,197	334
Всього фінансових активів	-	476	3,420	5,783
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	4,804	5,890	13,616	14,984
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	44,466	111,687
Всього фінансових зобов'язань	4,804	5,890	58,082	126,671
Загальна чиста позиція	(4,804)	(5,414)	(54,662)	(120,888)

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

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

	Вплив на прибуток після оподаткування	
	2021	2021
Зміцнення євро на 15%	(6,723)	(14,869)
Послаблення євро на 15%	6,723	14,869
Зміцнення долара США на 15%	(591)	(666)
Послаблення долара США на 15%	591	666

Ризик ліквідності

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

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

У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років за договорами на основі недисконтованих платежів:

31 грудня 2022 року	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	-	3,137	3,137	6,274	12,736	25,284
Торгова кредиторська заборгованість	-	107,493	-	-	-	107,493
Всього	-	110,630	3,137	6,274	12,736	132,777

31 грудня 2021 року	На вимогу	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	-	3,009	3,009	6,018	17,993	30,029
Торгова кредиторська заборгованість	-	236,349	-	-	-	236,349
Всього	-	239,358	3,009	6,018	17,993	266,378

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 2022 та 2021 років максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 463,761 тисяча гривень та 783,795 тисяч гривень, відповідно.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

25. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ (продовження)

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

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента Компанії не перевищувала 75% та 26% 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.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

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 позик отриманих – фінансова допомога	Зобов'язання з нарахованих дивідендів
На 1 січня 2021 року	24,700	-	-
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності			
Виплата зобов'язань з оренди	(12,269)	-	-
Проценти сплачені	(937)	-	-
Виплачені дивіденди	-	-	(407,778)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(13,206)	-	(407,778)
Вплив змін валютних курсів	(732)	-	-
Інші зміни			
Нові договори оренди	17,865	-	-
Вибуття та інші зміни	(584)	-	-
Процентні витрати	937	-	-
Оголошені дивіденди	-	-	407,778
Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	18,802	-	407,778
На 31 грудня 2021 року	28,980	-	-
Зміни в результаті грошових потоків від фінансової діяльності			
Погашення позики	-	(100,000)	-
Отримання позики	-	100,000	-
Виплата зобов'язань з оренди	(6,395)	-	-
Проценти сплачені	(3,401)	-	-
Виплачені дивіденди	-	-	(85,465)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(9,796)	-	(85,465)
Вплив змін валютних курсів	331	-	-
Інші зміни			
Нові договори оренди	4,114	-	-
Вибуття та інші зміни	(2,249)	-	-
Процентні витрати	3,401	-	-
Оголошені дивіденди	-	-	85,465
Інші зміни, пов'язані з зобов'язаннями	5,266	-	85,465
Залишок на 31 грудня 2022 року	24 781	-	-

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
У тисячах українських гривень**

26. 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.

27. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

06 червня 2023 року російські окупанти підірвали дамбу Каховської ГЕС, що спричинило техногенну катастрофу в регіоні, затоплено багато населених пунктів в тому числі окуповане місто Олешки, де у Компанії розташований один із заводів по виробництву сухих будівельних сумішей.

28. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2023 року.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за СДРПОУ	21695172		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТСТ	112-23188010010059200		
Вид економічної діяльності	Виробництво сухих будівельних сумішей	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 458	за КВЕД	23.64		
Адреса, телефон	вулиця НОВОПРОМИСЛОВА, буд. 2, м. ВИШГОРОД, ВИШГОРОДСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 07301	4905120			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	986	386
первісна вартість	1001	3 510	2 799
накопичена амортизація	1002	2 524	2 413
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 261	15 818
Основні засоби	1010	737 214	515 380
первісна вартість	1011	1 063 226	904 938
знос	1012	326 012	389 558
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 998	1 998
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	752 459	533 582
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	153 987	199 791
виробничі запаси	1101	76 599	120 974
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	51 496	54 068
товари	1104	25 892	24 749
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	233 293	159 529
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 867	36 028
з бюджетом	1135	-	10 703
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	10 656
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	550 502	304 232
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	550 502	304 232
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	953 649	710 283
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 706 108	1 243 865

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	482 436	482 436
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	755 812	465 345
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 238 248	947 781
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	66 095	27 856
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17 611	12 644
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	83 706	40 500
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 369	12 137
товари, роботи, послуги	1615	236 349	107 493
розрахунками з бюджетом	1620	42 681	3 775
у тому числі з податку на прибуток	1621	22 718	-
розрахунками зі страхування	1625	1 431	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 367	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25 862	29 151
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	65 095	103 028
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	384 154	255 584
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 706 108	1 243 865



ЕП ДУДНИК
ВАСИЛЬ
ПАСТУШЕНКО
АНДРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ

ДУДНИК ВАСИЛЬ ПЕТРОВИЧ

ПАСТУШЕНКО АНДРІЙ СЕРГІЙОВИЧ

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

КОДИ		
2023	01	01
21685172		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 324 095	2 428 716
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 200 135)	(1 589 019)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	123 960	839 697
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	480	16 896
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(104 961)	(144 302)
Витрати на збут	2150	(255 558)	(380 004)
Інші операційні витрати	2180	(9 896)	(1 541)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	330 746
збиток	2195	(245 975)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14 487	20 892
Інші доходи	2240	-	14 041
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 401)	(937)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10 653)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	364 742
збиток	2295	(245 542)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	40 540	(70 334)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	294 408
збиток	2355	(205 002)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(205 002)	294 408

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	701 692	1 298 812
Витрати на оплату праці	2505	227 146	181 508
Відрахування на соціальні заходи	2510	44 399	38 183
Амортизація	2515	82 305	86 281
Інші операційні витрати	2520	514 528	508 541
Разом	2550	1 570 070	2 113 325

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ЕП ДУДНИК
ВАСИЛЬ
ПЕТРОВИЧ

ДУДНИК ВАСИЛЬ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАСТУШЕНКО
АНДРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ

ПАСТУШЕНКО АНДРІЙ СЕРГІЙОВИЧ



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
"ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
21685172		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	245 542	364 742	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	82 305	X	86 281	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	56 533	-	-	18 099
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	10 653	-	-	14 041
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	3 834	-	34 933
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	2 099	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	160 187	-	-	-
Фінансові витрати	3540	3 401	-	937	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	113 873	281 721	77 171	45 283
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	101 424	-	22 074
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	75 940	-	-	15 946
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	37 933	-	-	7 263
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	161 264	72 922	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	19 033	4 249	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	114 798	432 916	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	31 073	X	64 916
Сплачені податки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	145 871	368 000	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	4 785	X	2 228	X

Надходження від отриманих: відсотків	3215	14 487	X	20 892	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	120 000	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	25 015	X	44 129
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	120 000	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	5 743	-	21 009
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	100 000	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	100 000	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	85 465	X	407 778
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	9 796	X	13 206
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	95 261	-	420 984
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	246 875	-	73 993
Залишок коштів на початок року	3405	550 502	X	624 191	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	605	-	304	-
Залишок коштів на кінець року	3415	304 232	-	550 502	-

Керівник

ЕП ДУДНИК

ВАСИЛЬ

ПЕТРОВИЧ

ЕП

ПАСТУШЕНКО

АНДРІЙ

СЕРГІЙОВИЧ

ДУДНИК ВАСИЛЬ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАСТУШЕНКО АНДРІЙ СЕРГІЙОВИЧ



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ за ЄДРПОУ
"ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

01

21685172

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	482 436	-	-	-	755 812	-	-	1 238 248
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	482 436	-	-	-	755 812	-	-	1 238 248
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(205 002)	-	-	(205 002)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(85 465)	-	-	(85 465)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(290 467)	-	-	(290 467)
Залишок на кінець року	4300	482 436	-	-	-	465 345	-	-	947 781

Керівник

ЕП ДУДНИК
ВАСИЛЬ
ПЕТРОВИЧ

ДУДНИК ВАСИЛЬ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ПАСТУШЕНКО
АНДРІЙ
СЕРГІЙОВИЧ

ПАСТУШЕНКО АНДРІЙ СЕРГІЙОВИЧ

