

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	11
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14 - 37

Звіт про управління ТОВ з ІІ «Кімберлі-Кларк Україна»

Компанія ТОВ з ІІ «Кімберлі-Кларк Україна» є імпортером та продавцем гігієнічної продукції, реалізація якої, здійснюється на території України під знаками для товарів та послуг «Хаггіс», «Котекс», «Клінекс», «Лідіе», «Депенд». Підприємство здійснює реалізацію продукції дистрибуторам, торговим мережам та інтернет-магазинам.

Ми працюємо згідно із законодавством України і репутація компанії та наших торгових марок є головним активом підприємства.

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями "Кімберлі-Кларк Україна" (далі – «Компанія») була зареєстрована 7 травня 1998 року згідно з законодавством України.

Форма власності підприємства – приватна.

Організаційно правова форма підприємства – товариство з обмеженою відповідальністю.

Основний вид діяльності – 46.9 неспеціалізована оптова торгівля. Компанія веде свою діяльність на всій території України.

Середньоспискова чисельність персоналу станом на 31.12.2021 становила 57 осіб.

Юридична адреса Компанії: Україна, 03 038, місто Київ, вулиця Миколи Грінченка, будинок 2/1.

Станом на 31.12.2021 року 100% Компанії володіє Кімберлі-Кларк Ворлдвайд Інк., Країна резидентства: США. Місцезнаходження: Фелпс Драйв 351, 75038, Ірвінг, штат Техас, США.

Результат діяльності

ТОВ з ІІ «Кімберлі-Кларк Україна» з урахуванням особливостей своєї діяльності на підставі вимог МСФЗ визначило облікову політику та подання фінансової звітності впродовж 2021 року.

Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до наказу про облікову політику. У звітному періоді підприємство здійснило перехід на МСФЗ у веденні бухгалтерського обліку, про що була складена облікова політика, обов'язкова до використання з 2021 року. Облікова політика забезпечує можливість надання користувачам фінансової звітності правдивої та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан Компанії, доходи, витрати та його фінансові результати.

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення повного пакету фінансових звітів у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та здійснення внутрішніх контрольних мір стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Укладення значних правочинів відбувалось відповідно до вимог законодавства України і Статуту товариства.

Чистий дохід від продажу товарів та послуг за 2021 рік порівняно з 2020 роком зріс на 14% - 296,9 млн. грн., зумовлений збільшенням об'ємів продажів, лідируючою часткою ринку у категорії «дитяча гігієна», постійним випуском інновацій та модифікацій існуючого продукту, хоча і дещо менш динамічний через вплив пандемії COVID-19.

Прибуток до оподаткування за підсумками 2021 року склав 332,3 млн грн., це на 80,9 млн. грн. більше, ніж у 2020 році, що зумовлено оптимізацією собівартості товарів на 1,3% від чистих продажів в порівнянні з 2020 роком.

Ліквідність та зобов'язання

Основним джерелом надходження коштів у 2021 році є доходи від основної діяльності.

Надходження від основної діяльності покривали фіксовані зобов'язання, як то погашення кредиторської заборгованості за товари та послуги, заробітної плати, інші операційні витрати.

На фінансовий стан підприємства вплив мають суттєві розміри дебіторської та кредиторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за товари, послуги складала:

Станом на 31.12.2020 в сумі 402 469 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 в сумі 475 312 тис. грн.

Таким чином дебіторська заборгованість у 2021 році збільшилась на майже 73 млн грн.

Станом на 31.12.2021 р. довгострокові зобов'язання у підприємства відсутні.

Поточна кредиторська заборгованість компанії складає:

- за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2020 в сумі 321 520 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 в сумі 366 627 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на кінець 2021 року в порівнянні з станом на 31.12.2020 р. збільшилась на 45 107 тис. грн.

Ліквідність підприємства за 2021 рік можна розглянути за допомогою коефіцієнтів ліквідності, як наведено нижче:

Коефіцієнт загальної ліквідності	Оборотні активи/ Поточні зобов'язання	2,25
Коефіцієнт поточної ліквідності	(Оборотні активи – запаси)/поточні зобов'язання	1,78
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові активи/Поточні зобов'язання	0,53

Соціальні аспекти та кадрова політика

Завдяки постійно діючим ефективним системам контролю якості, компанія гарантує якість продукту, що реалізується.

Компанія гарантує стабільність та соціальний захист своїм працівникам.

Компанія пропонує:

- Офіційне працевлаштування з першого дня роботи;
- Конкурентну заробітну плату;
- Додатково до заробітної плати річні премії як винагороду за досягнення результатів.

Екологічні аспекти

Компанія турбується про довкілля та буде свій план інновацій з огляду на необхідність турботи про довкілля та можливості переробки, проте впливає на це опосередковано оскільки не є безпосереднім виробником. Беручи до уваги основний вид діяльності підприємства, компанія не здійснює шкідливих викидів в атмосферу та не забруднює довкілля.

Дослідження та інновації

У своїх інноваційних ініціативах компанія опосередковано бере участь у розробках та дослідженнях нових продуктів, оскільки не володіє виробничими потужностями.

Фінансові інвестиції

Компанія не здійснює фінансових інвестицій.

Перспективи розвитку

Компанія вбачає свої перспективи розвитку у подальшому зростанні часток ринку у всіх категоріях товарів асортименту компанії, вневненому закріпленні на лідируючих позиціях у сегменті «дитяча гігієна», нарощуванні продажів, збільшення прибутковості для забезпечення можливості стратегічного довгострокового планування та підтримки необхідного рівня інвестицій у рекламу, бренд та стимулювання продажів. Серйозна увага приділяється розвитку партнерських відносин із клієнтами, компанія бачить хороші можливості у складанні спільних бізнес-планів з клієнтами для забезпечення спільного зростання.

Ризики


- Фінансові: ризики, пов'язані з погіршенням банківського та фінансового станів секторів економіки України
- Економічні: ризики погіршення економічної ситуації в країні, що спричиняють внутрішні та зовнішні чинники
- Ризики, що пов'язані зі змінами кон'юнктури ринку: ризики, які можуть змінювати ринкове становище та впливати на попит
- Ризики зміни правового середовища: ризики, які спричиняються змінами в законодавстві та податковій політиці України.

До ризиків, які впливають на діяльність Компанії в цілому Компанія відносить діючий карантин, пов'язаний зі спалахом вірусу COVID-19. 11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила спалах коронавірусу пандемією. У відповідь на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для здоров'я населення, українська влада впровадила низку кроків для стримування розповсюдження пандемії, встановивши обмеження.

Основні ризики та невизначеності, з якими стикається Компанія, та кроки, зроблені для управління цими ризиками, описані в примітці №6 до цієї фінансової звітності.

Керівник
Гарбаренко О.С.

Головний бухгалтер
Горчєєва О.А.

_____ 

15 лютого 2023 року

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(у тис. грн)

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
АКТИВИ			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Основні засоби	7	3 123	2 472
Актив з права користування	12	7 643	13 495
Відстрочені податкові активи		10 396	11 627
Всього необоротних активів		21 162	27 594
ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	8	215 887	222 192
Торгівельна дебіторська заборгованість	9	475 312	402 469
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	81 577	78 728
Передплата з податку на прибуток		6 144	6 144
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	238 010	166 701
Всього оборотних активів		1 016 930	876 234
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 038 092	903 828
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	733 290	733 290
Нерозподілений прибуток		(149 252)	(249 460)
Всього власного капіталу		584 038	483 830
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання по оренді	12	2 824	7 768
Всього довгострокових зобов'язань		2 824	7 768
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Поточні зобов'язання по кредитах та позиках		56	50
Поточні зобов'язання по оренді	12	5 747	8 665
Торгова кредиторська заборгованість	14	366 627	321 520
Інша кредиторська заборгованість	14	21 475	18 299
Поточні забезпечення		57 325	63 696
Всього короткострокових зобов'язань		451 230	412 230
Всього зобов'язань		454 054	419 998
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		1 038 092	903 828

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(у тис. грн)

	Примітки	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2 393 319	2 096 452
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	(1 323 792)	(1 186 574)
Валовий прибуток		1 069 527	909 878
Адміністративні витрати	18	(321 145)	(298 032)
Витрати на збут	19	(426 378)	(331 683)
Інші операційні доходи / (витрати)	20	3 863	(40 322)
Операційний прибуток (збиток)		325 867	239 841
Чисті фінансові доходи	21	6 448	11 540
Прибуток до оподаткування		332 315	251 381
Витрати з податку на прибуток	22	(52 107)	(65 188)
Чистий фінансовий результат за звітний період		280 208	186 193
Інший сукупний дохід		-	-
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ		<u>280 208</u>	<u>186 193</u>

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

	Зареєстро- ваний капітал	Нерозподі- лений прибуток	Всього
1 січня 2020	<u>733 290</u>	<u>(175 153)</u>	<u>558 137</u>
Чистий прибуток за рік	-	186 193	186 193
Всього сукупного доходу за рік	-	186 193	186 193
Розподіл дивідендів	-	(260 500)	(260 500)
31 грудня 2020	<u>733 290</u>	<u>(249 460)</u>	<u>483 830</u>
Чистий прибуток за рік	-	280 208	280 208
Всього сукупного доходу за рік	-	280 208	280 208
Розподіл дивідендів	-	(180 000)	(180 000)
31 грудня 2021	<u>733 290</u>	<u>(149 252)</u>	<u>584 038</u>

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

	Примітки	2021	2020
РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Надходження від покупців		2 680 838	2 464 048
Оплати постачальникам		(2 181 805)	(2 063 947)
Оплата операційної оренди		-	-
Оплата праці та соціальних внесків		(58 484)	(53 722)
Оплата податків, окрім податку на прибуток		(133 220)	(129 707)
Інші надходження		540	100
Інші витрачання		-	-
Отримані відсотки		7 002	11 971
Сплачений податок на прибуток		(50 877)	(76 623)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		263 994	152 120
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Придбання необоротних активів		(4 154)	(2 796)
Надходження від вибуття необоротних активів		-	2 009
Надходження від отриманих відсотків		-	3 744
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(4 154)	2 957
РУХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:			
Сплата дивідендів		(180 000)	(260 500)
Витрачання на сплату оренди		(8 531)	(8 830)
Чисті грошові кошти (використані в) / отримані від фінансової діяльності		(188 531)	(269 330)
Чисте зменшення / (збільшення) грошових коштів та їх еквівалентів		71 309	(114 253)
Грошові кошти та їх еквіваленти, на початок року		166 701	280 954
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти, на кінець року		238 010	166 701

Керівник
 Гарбаренко О.С.

Головний бухгалтер
 Горчєєва О.А.



15 лютого 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями "Кімберлі-Кларк Україна" (надалі - Компанія).

03038, місто Київ, вулиця Миколи Грінченка, будинок 2/1

ТОВ з П "Кімберлі-Кларк Україна" входить до міжнародної Групи компаній Кімберлі-Кларк.

ТОВ з П "Кімберлі-Кларк Україна" (далі "Компанія") зареєстроване 07 травня 1998 року (номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб-підприємців 1 073 107 0007 014950) і створене для ведення господарської діяльності відповідно Цивільного кодексу та інших законодавчих актів України.

Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля гігієнічною продукцією. Товари і продукція реалізуються на території України.

У 2021 році Компанія продовжувала здійснювати продаж товарів особистої гігієни під торговими марками "Харріс" ("Huggies"), "Котекс" ("Kotex"), "Клінекс" (Kleenex), "Лідіє" (Lidie), "Депенд" (Depend).

Станом на 31 грудня 2021 року середньоспискова чисельність працівників Компанії становила 57 осіб (на 31 грудня 2020 року - 56 осіб).

Основними покупцями товарів гігієнічного призначення під торговими марками "Харріс" ("Huggies"), "Клінекс" (Kleenex), "Котекс" ("Kotex"), "Депенд" (Depend) є українські компанії, створені відповідно до законодавства України:

- дистриб'ютори - торгові компанії, що здійснюють продаж через розгалужену структуру відділів продажу і власних торгових представників;
- ключові роздрібні мережі - здійснюють роздрібну торгівлю масовим асортиментом Компанії ("Харріс" ("Huggies"), "Клінекс" (Kleenex), "Котекс" ("Kotex"), "Депенд" (Depend)) через торгові точки (супермаркети, гіпермаркети тощо);
- інші покупці - оптові компанії без власної структури відділів продажу та інші.

2. Основа формування облікових політик

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Це перша фінансова звітність Компанії за МСФЗ. Компанія здійснила перехід на МСФЗ станом на 1 січня 2020 року, вплив переходу описаний у Примітці 6.

Фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості.

Ведення бухгалтерського і податкового обліку здійснюється із застосуванням корпоративної інформаційної системи SAP ERP 6.0.

Функціональною валютою для Компанії є українська гривня.

Українська гривня є також валютою подання фінансової звітності. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

2.1 Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена керівництвом Компанії, виходячи з припущення про те, що Компанія продовжуватиме свою діяльність у досяжному майбутньому, та у неї відсутні наміри і необхідність ліквідації або суттєвого скорочення діяльності Компанії, а отже, зобов'язання будуть погашатися у встановленому порядку.

2.2 Стандарти та інтерпретації

При підготовці своєї першої фінансової звітності за МСФЗ Компанія застосувала всі стандарти, доповнення та інтерпретації до МСФЗ, що діють станом на 31 грудня 2021 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

3.1 Курсові різниці

Операція в іноземній валюті - це операція, яка визначається (чи потребує розрахунків) в іноземній валюті, включаючи операції, що виникають, коли Компанія:

- купує або продає товари чи послуги, ціна на які визначена в іноземній валюті;
- позичає або надає у борг кошти, якщо суми, які підлягають сплаті або отримано, визначені в іноземній валюті;
- іншим чином придбаває або позбувається активів або бере на себе зобов'язання, визначені в іноземній валюті, чи погашає їх.

Після первісного визнання, операція в іноземній валюті відображається у функціональній валюті за курсом негайної купівлі-продажу валюти на дату операції.

На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться по курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті відображається по курсу на дату такої операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті переводяться по курсу на дату оцінки справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, які відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку у тому періоді, у якому вони виникають.

Для визначення курсу "spot" використовується офіційний курс Національного Банку України.

3.2 Основні засоби

а. Первісне визнання

Компанія визнає об'єкт основних засобів як актив, якщо і тільки якщо:

- є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Компанія визнає основний засіб при переході до неї контролю, ризиків і вигод, пов'язаних з його володінням.

До собівартості основних засобів включаються такі витрати:

- ціна його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений Керівництвом;
- первісна попередня оцінка витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

б. Амортизація

Нарахування амортизації об'єкта основних засобів здійснюється прямолінійним методом виходячи з первісної вартості об'єктів основних засобів і норми амортизації, обчисленої виходячи із строку корисного використання цього об'єкта.

Визначені Компанією строки корисного використання для різних груп основних засобів становлять:

Групи	Мінім. допустимі строки корисного використання, років	Метод амортизації
Машини та обладнання	2-5	прямолінійний
Транспортні засоби	5	прямолінійний
Інші основні засоби	12	прямолінійний

Метод амортизації, розрахункові строки корисного використання та залишкова вартість оцінюються не менше одного разу на рік та коригуються перспективно у всіх належних випадках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики (продовж.)

3.2 Основні засоби (продовж.)

с. Подальша оцінка

Подальша оцінка основних засобів здійснюється за історичною собівартістю за мінусом нарахованої амортизації та збитків від знецінення.

Подальші витрати поділяються на:

- витрати на поліпшення, які мають капітальний характер та здійснення яких забезпечать збільшення економічних вигод первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів;
- витрати на ремонти та технічне обслуговування, які мають поточний характер, та проведення яких направлено виключно на підтримку об'єкта основних засобів в робочому стані та отримання первісно очікуваних економічних вигод від його використання.

Витрати на модернізацію, модифікацію, добудову, дообладнання, реконструкцію, капітальний ремонт та інші поліпшення основних засобів, які призводять до збільшення економічних вигод первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів відображаються як збільшення первісної вартості відповідного об'єкта основних засобів.

Витрати, пов'язані з поточним ремонтом та обслуговуванням основних засобів визнаються витратами в періоді їх понесення.

д. Припинення визнання

Амортизацію основних засобів припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ (IFRS) 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Для визначення суми, що амортизується Компанія встановлює (визначає) ліквідаційну вартість основних засобів. Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації основних засобів слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок. На практиці ліквідаційна вартість активу часто є незначною і внаслідок цього є несуттєвою при обчисленні суми, що амортизується. Визнання основного засобу припиняється в разі його вибуття або якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання основного засобу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю, включається до прибутку чи збитку в періоді, коли припиняється визнання об'єкта.

3.3 Запаси

а. Первісне визнання

Відповідно до МСБО 2 «Запаси» Компанія вважає запасами активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям:

- Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість може бути достовірно визначена.

Запаси Компанії включають в себе активи які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу (Товари);
- використовуювані для управлінських і комерційних потреб Компанії.

Запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів Компанії являється собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії.
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики (продовж.)

3.3 Запаси (продовж.)

в. Подальше визнання

На кожну дату балансу запаси відображаються (оцінюються) за найменшою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Оцінка запасів при вибутті оцінюється за методом середньозваженої собівартості.

3.4 Фінансові інструменти

а. Первісне визнання та оцінка

Компанія первісно визнає фінансові інструменти, коли стає стороною договірних положень щодо інструмента. Оцінка фінансових інструментів, окрім тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, здійснюється за справедливою вартістю плюс (для фінансових активів) або мінус (для фінансових зобов'язань) витрати на придбання або випуск такого фінансового інструменту.

Компанія використовує практичний прийом, встановлений п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та обліковує торгову дебіторську заборгованість, терміном відстрочки до одного року за номінальною вартістю.

в. Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Компанія класифікує фінансові активи за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив у боргові інструменти оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансовий актив в інструменти власного капіталу та договори на такі інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо тільки не було прийнято безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Таке рішення приймається для кожного окремого інструменту під час первісного визнання у випадку, якщо інвестиції в інструменти власного капіталу не утримуються з метою торгівлі і не є умовною компенсацією визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу.

Фінансові активи рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес моделі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а також інші фінансові активи що оцінюються за амортизованою собівартістю.

с. Знецінення фінансових активів

На кінець звітного періоду Компанія оцінює наявність обставин, що може призводити до зменшення корисності фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за необхідності визнає резерв під збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики (продовж.)

3.4 Фінансові інструменти (продовж.)

Для визнання резерву під збитки Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- (б) часову вартість грошей; і
- (в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

При визначенні кредитних збитків Компанія оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим активом (умов дострокового погашення, пролонгації тощо) протягом очікуваного строку дії такого фінансового активу. При цьому враховуються грошові потоки, які включають у себе грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору. При цьому застосовується припущення щодо можливості достовірної оцінки очікуваного строку дії фінансового активу. У тих рідкісних випадках, коли достовірно оцінити очікуваний строк дії фінансового активу неможливо, Компанія використовує залишок договірного строку дії фінансового активу.

Компанія здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.

d. Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді і тільки тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або Компанія передає фінансовий актив і таке передання відповідає критеріям для припинення визнання.

У разі припинення визнання фінансового активу (частини фінансового активу) перед третьою стороною, Компанія відображає різницю між балансовою вартістю фінансового активу (частини фінансового активу), який було погашено або передано іншій стороні, та отриманою компенсацією, включаючи будь які отримані негрошові активи або передані зобов'язання, в прибутку або збитку.

e. Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікують як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: фінансових зобов'язань, які оцінюють за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі, умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Компанія не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

Зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

f. Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. У разі припинення визнання (анулювання, закінчення терміну позовної давності) фінансового зобов'язання перед третьою стороною, Компанія відображає різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, в прибутку або збитку.

g. Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, здійснюється лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики (продовж.)

3.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти в банках та депозити за вимогою або строком до трьох місяців.

3.6 Оренда

Оренда у Орендаря

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію та відповідає критеріям визначення оренди активу явно ідентифікований в договорі; Компанія має право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом усього періоду його користування; а також, Компанія має право керувати тим, як і з якою метою цей актив використовується протягом всього періоду користування.

Компанія не застосовує ці вимоги до:

- короткострокової оренди - оренда, яка на дату початку оренди має строк оренди 12 місяців або менше. Компанія використовує дане положення для всіх класів активів;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним. До малоцінних активів відносяться телефони, планшети, мобільні пристрої та інші подібні, вартість яких у новому стані є несуттєвою. Вибір здійснюється на індивідуальній основі для кожного договору.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди по всім визначеним угодам оренди.

б. Облік активів з права оренди

Актив з права користування оцінюється за собівартістю. Собівартість активу з права користування включає суму первісної оцінки зобов'язання з оренди, будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, будь-які первісні прямі витрати, понесені Компанією, а також оцінку витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Після первісного визнання Компанія обліковує актив з права на користування об'єктом оренди з використанням моделі собівартості. При використанні моделі собівартості право на користування активом оцінюється за первісною вартістю: за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення права на користування активом; і з урахуванням коригування від переоцінки зобов'язання з оренди.

Компанія-орендар амортизує актив з права на користування об'єктом оренди відповідно до вимог амортизації основних засобів. Строком корисного використання активу (за виключенням випадків, коли після закінчення оренди до Компанії-орендаря переходить право власності на актив) є термін оренди. Якщо після закінчення оренди до Компанії-орендаря переходить право власності на актив, строком корисного використання активу з права на користування об'єктом оренди є очікуваний термін корисного використання базового активу.

с. Облік зобов'язань з оренди

Зобов'язання з оренди оцінюється як теперішня вартість орендних платежів, не сплачених на таку первісного визнання. Теперішня вартість орендних платежів визначається шляхом дисконтування орендних платежів за контрактом, використовуючи припустиму ставку відсотка, що неявно вказана в договорі оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або використовувати ставку додаткових запозичень орендаря

До орендних платежів, що включаються до зобов'язання з оренди включаються: фіксовані та фіксовані по суті платежі, зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, суми, що, як очікується, будуть сплачені Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості, ціна виконання можливості придбання, якщо Компанія обґрунтовано впевнена у тому, що скористається такою можливістю, а також платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Компанією можливості припинення оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики (продовж.)

3.6 Оренда (продовж.)

Компанія-орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія-орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Компанія-орендар визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

3.7 Зобов'язання та забезпечення

Компанія визнає забезпечення у випадку, коли виконуються всі наступні умови:

- Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне), що виникло внаслідок минулої події;
- ймовірно, що буде необхідне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, необхідних для погашення такого зобов'язання; і
- надійна розрахункова оцінка суми такого зобов'язання може бути здійснена.

Компанія визнає забезпечення лише за наявності зобов'язуючої події. Прикладами зобов'язуючих подій можуть виступати початок судової справи проти компанії, рішення про реструктуризацію, наявність в компанії політики на виплату премій за виконання КРІ працівниками та інші аналогічні події.

На кінець кожного звітного періоду Компанія переглядає поточну оцінку суми забезпечень. У випадку, якщо раніше визнана сума забезпечень відрізняється від переглянутої суми забезпечення у наслідок подій, що не були відомі на попередню дату, таке коригування відображається як зміна облікової оцінки.

3.8 Визнання доходу

Компанія визнає дохід від реалізації з використанням моделі, що включає наступні етапи:

- 1) Ідентифікація договору з клієнтом;
- 2) Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених договором;
- 3) Визначення ціни операції;
- 4) Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями до виконання;
- 5) Визнання доходу під час (або по мірі того), як Компанія виконує зобов'язання за договором.

Компанія використовує практичний прийом та не коригує суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору Компанія очікує, що період між передачею товару або послуги клієнту і їх оплатою клієнтом складе не більше одного року. Якщо договір містить відстрочку платежу понад рік, Компанія визнає зобов'язання за таким договором та дохід відповідно до розділу «Фінансові інструменти».

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Дохід визнається за кожним окремим зобов'язанням в залежності від методу виконання зобов'язання :- в момент виконання – для зобов'язань, що виконуються в момент часу; або в періоді виконання – для зобов'язань, що задовольняються протягом певного періоду часу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

3. Суттєві облікові політики (продовж.)

3.9 Визнання витрат

Витрати відображаються Компанією одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами того періоду, в якому визнається дохід, для отримання якого вони здійснені. Витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

3.10 Податок на прибуток

Прибуток Компанії із джерелом походження з України та за її межами, визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до даних бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового Кодексу України.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань за всіма тимчасовими різницями на дату балансу між податковими базами активів та зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансового обліку.

На кожну дату складання балансу Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і переглядає її, коли перестає існувати ймовірність отримання достатнього податкового прибутку, що дозволило б реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується у періоді реалізації активу або врегулювання зобов'язання, ґрунтуючись на ставках податку та податкових законах, що набули чинності або були затверджені на дату балансу.

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Під час складання фінансової звітності, Керівництво Компанії використовує ряд оцінок та суджень, оцінки за якими можуть відрізнитись від фактичного результату. Найсуттєвішими оцінками є:

- строки використання основних засобів;
- визначення розміру очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами;
- визначення чистої вартості реалізації запасів;
- оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань;
- оцінка справедливої вартості фінансових інструментів;
- застосування суджень щодо визнання та оцінки зобов'язань з оренди;

Керівництво постійно переглядає оцінки та судження, що застосовуються. Вони складаються на основі історичного досвіду та інших факторів, таких як очікування щодо настання майбутніх подій та їхнього фінансового впливу на Компанію.

5. Перше застосування МСФЗ

Компанія здійснила перехід на МСФЗ станом на 1 січня 2020 року. При здійсненні переходу Компанія використала наступні практичні прийоми та спрощення:

- ◆ оцінила зобов'язання за орендою станом на дату переходу на МСФЗ за теперішньою вартістю залишку платежів за орендою, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень станом на дату переходу на МСФЗ;
- ◆ оцінила актив з права користування станом на дату переходу на МСФЗ в сумі, що дорівнює зобов'язанню за орендою, відкоригованому на суму будь-яких сплачених авансом чи нарахованих орендних платежів, що пов'язані з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ;
- ◆ не застосовувала вимоги МСФЗ 16 до договорів оренди, строк оренди за якими закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на МСФЗ;
- ◆ виключила первісні прямі витрати з оцінки активу з права користування станом на дату переходу на

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

5. Перше застосування МСФЗ (продовж.)

МСФЗ;

- ♦ використала інформацію, що стала відома пізніше, зокрема, щодо визначення строку оренди, використовуючи у первісному розрахунку всю інформацію, що наявна на дату складання першої звітності відповідно до МСФЗ ретроспективно.

До переходу на МСФЗ Компанія готувала фінансову звітність за Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (надалі НП(С)БО). Остання річна фінансова звітність, що була підготовлена за такими стандартами була фінансова звітність за 2020 рік. Узгодження сум, що були подані в останній річній звітності за порівняльній інформації за рік представлено наступним чином:

Фінансовий стан станом на 1 січня 2020 року	Номер коригування	Відповідно до ПСБО	Сума коригування	Відповідно до МСФЗ
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Незавершені капітальні інвестиції	1	62	(62)	-
Основні засоби	1	1 226	62	1 288
Нематеріальні активи	2	4 718	(4 718)	-
Актив з права користування	3	-	17 688	17 688
Довгострокова дебіторська заборгованість	3	449	(449)	-
Відстрочені податкові активи	8	11 049	(4 858)	6 191
Всього необоротних активів		17 504	7 663	25 167
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	4	176 451	18 800	195 251
Торгівельна дебіторська заборгованість	7	346 371	1 342	347 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	5	7 057	(7 057)	-
з бюджетом	5	2 702	(2 702)	-
Передплата з податку на прибуток		-	137	137
Інша поточна дебіторська заборгованість	3,5	2 845	9 048	11 893
Грошові кошти та їх еквіваленти		280 955	-	280 955
Витрати майбутніх періодів	5	238	(238)	-
Інші оборотні активи		-	-	-
Всього оборотних активів		816 619	19 330	835 949
ВСЬОГО АКТИВІВ		834 123	26 993	861 116
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Зареєстрований (пайовий) капітал		733 290	-	733 290
Нерозподілений прибуток		(185 718)	10 565	(175 153)
Всього власного капіталу		547 572	10 565	558 137
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання по оренді	3	-	11 742	11 742
Всього довгострокових зобов'язань		-	11 742	11 742
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточні зобов'язання по кредитах та позиках		344	-	344
Поточні зобов'язання по оренді	3	-	4 686	4 686
Торгова кредиторська заборгованість	3,6	194 861	45 297	240 158
Інша кредиторська заборгованість	6	9 780	5 039	14 819
Поточні забезпечення	6	81 566	(50 336)	31 230
Всього короткострокових зобов'язань		286 551	4 686	291 237
Всього зобов'язань		286 551	16 428	302 979
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		834 123	26 993	861 116

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

5. Перше застосування МСФЗ (продовж.)

- 1 Представлення Незавершених капітальних інвестицій у складі Основних засобів
- 2 Списання нематеріальних активів, що не відповідають критеріям визнання
- 3 Визнання активу з права користування та Зобов'язання з оренди, включення авансового платежу за останній місяць та поточної кредиторської заборгованості до складу Активу з права користування та Зобов'язання з оренди відповідно
- 4 Перерахунок вартості запасів
- 5 Групування статей іншої дебіторської заборгованості в одній статті
- 6 Перегрупування статей кредиторської заборгованості
- 7 Визнання контрактного активу за наданням послуг відповідно до МСФЗ 15
- 8 Перерахунок відстрочених податків

Вплив коригувань на нерозподілений прибуток станом на 1 січня 2020 року представлений наступним чином:

Нерозподілений прибуток за НП(С)БУ	(185 718)
Списання нематеріальних активів	(4 719)
Перерахунок вартості запасів	20 142
Перерахунок відстрочених податків	(4 858)
Нерозподілений прибуток за МСФЗ	<u><u>(175 153)</u></u>

Фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року:	Номер коригування	Відповідно до ПСБО	Сума коригування	Відповідно до МСФЗ
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Незавершені капітальні інвестиції	1	418	(418)	-
Основні засоби	1	2 054	418	2 472
Актив з права користування	2	-	13 495	13 495
Відстрочені податкові активи	7	11 049	578	11 627
Всього необоротних активів		13 521	14 073	27 594
ОБОРОТНІ АКТИВИ				
Запаси	3,6	209 483	12 709	222 192
Торгівельна дебіторська заборгованість	6	396 452	6 017	402 469
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	4	78 506	(78 506)	-
з бюджетом	4	7 208	(7 208)	-
Передплата з податку на прибуток		6 144	-	6 144
Інша поточна дебіторська заборгованість	2,4	284	78 444	78 728
Грошові кошти та їх еквіваленти		166 701	-	166 701
Витрати майбутніх періодів	4	168	(168)	-
Інші оборотні активи		-	-	-
Всього оборотних активів		858 802	11 288	876 234
ВСЬОГО АКТИВІВ		872 323	25 361	903 828

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

5. Перше застосування МСФЗ (продовж.)

	Номер коригування	Відповідно до ПСБО	Сума коригування	Відповідно до МСФЗ
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Зареєстрований (пайовий) капітал		733 290	-	733 290
Нерозподілений прибуток		(265 366)	15 906	(249 460)
Всього власного капіталу		467 924	15 906	483 830
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання по оренді	2	-	7 768	7 768
Всього довгострокових зобов'язань		-	7 768	7 768
ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточні зобов'язання по кредитах та позиках		50	-	50
Поточні зобов'язання по оренді	2	-	8 665	8 665
Торгова кредиторська заборгованість	2,5	244 658	76 862	321 520
Інша кредиторська заборгованість	5	4 483	13 816	18 299
Поточні забезпечення	5	155 208	(91 512)	63 696
Всього короткострокових зобов'язань		404 399	7 831	412 230
Всього зобов'язань		404 399	15 599	419 998
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ		872 323	31 505	903 828

- 1 Представлення Незавершених капітальних інвестицій у складі Основних засобів
- 2 Визнання активу з права користування та Зобов'язання з оренди, включення авансового платежу за останній місяць та поточної кредиторської заборгованості до складу Активу з права користування та Зобов'язання з оренди відповідно
- 3 Перерахунок вартості запасів
- 4 Групування статей іншої дебіторської заборгованості в одній статті
- 5 Перегрупування статей кредиторської заборгованості
- 6 Визнання контрактного активу за наданням послуг відповідно до МСФЗ 15
- 7 Перерахунок відстрочених податків

Вплив коригувань на нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

Нерозподілений прибуток за НП(С)БУ	(265 366)
Перерахунок вартості запасів	18 726
Визнання активу з права користування та Зобов'язання з оренди	(3 398)
Перерахунок відстрочених податків	578
Нерозподілений прибуток за МСФЗ	(249 460)

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

5. Перше застосування МСФЗ (продовж.)

Звіт про прибутки та збитки за 2020 рік представлений наступним чином:

	Номер коригування	Відповідно до ПСБО	Сума коригування	Відповідно до МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,4	2 403 519	(307 067)	2 096 452
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3,4	(1 145 694)	(40 880)	(1 186 574)
Валовий прибуток		1 257 825	(347 947)	909 878
Інші операційні доходи		9 326	(9 326)	-
Адміністративні витрати	2,5	(296 515)	(1 517)	(298 032)
Витрати на збут	1	(681 240)	349 557	(331 683)
Інші операційні витрати		(45 797)	5 475	(40 322)
Операційний прибуток (збиток)		243 599	(3 758)	239 841
Чисті фінансові доходи (витрати)	2	13 218	(1 678)	11 540
Інші доходи (витрати)		(5 342)	5 342	-
Прибуток до оподаткування		251 475	(94)	251 381
Дохід (витрати) з податку на прибуток	6	(70 623)	5 435	(65 188)
Чистий фінансовий результат за звітний період		180 852	5 341	186 193

- 1 Рекласифікація послуг, отриманих від клієнтів у зменшення виручки відповідно до МСФЗ 15
- 2 Визнання активу з права користування та Зобов'язання з оренди, включення авансового платежу за останній місяць та поточної кредиторської заборгованості до складу Активу з права користування та Зобов'язання з оренди відповідно
- 3 Перерахунок вартості запасів
- 4 Визнання контрактного активу за наданням послуг відповідно до МСФЗ 15
- 5 Списання нематеріальних активів, що не відповідають критеріям визнання
- 6 Перерахунок відстрочених податків

Вплив коригувань на чистий прибуток за 2020 рік представлений наступним чином:

Чистий прибуток за НП(С)БУ	-
Перерахунок вартості запасів	-
Визнання активу з права використання та Зобов'язання з оренди	-
Перерахунок відстрочених податків	5 435
Чистий прибуток за МСФЗ	5 435

6. Політики управління фінансовими ризиками

В ході своєї звичайної діяльності Компанія використовує фінансові інструменти в міру необхідності для забезпечення своєї господарської діяльності, а не для отримання доходів. У процесі господарської діяльності Компанією використовуються наступні фінансові інструменти: грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість і кредиторська заборгованість.

Компанія піддається наступним ризикам у зв'язку з використанням фінансових інструментів: кредитному ризику, ризику ліквідності та ринковому ризику (в т.ч. валютному ризику і ризику справедливої вартості).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

6. Політики управління фінансовими ризиками (продовж.)

6.1. Кредитний ризик

У звітному періоді фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, були представлені такими: грошові кошти і залишки на рахунках у банках, торгово та іншу кредиторську заборгованість (крім заборгованості, яка не є фінансовим активом).

Схильність Компанії до кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, в першу чергу, залежить від характерних особливостей кожного клієнта.

Політика Компанії з управління цим кредитним ризиком полягає в систематичній роботі з дебіторами, що включає: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику стосовно одного покупця або групи покупців і контроль своєчасності погашення боргів. Більшість клієнтів Компанії є постійними замовниками.

Переважає частина іншої дебіторської заборгованості включає розрахунки з пов'язаними сторонами, стосовно яких керівництво Компанії вважає кредитний ризик низьким. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року суттєвих збитків через невиконання клієнтами своїх зобов'язань не виникло.

Фінансові активи	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	238 010	166 701
Торгова дебіторська заборгованість	475 312	402 469
Інша дебіторська заборгованість	81 577	78 728
Всього	794 899	647 898

6.2. Валютний ризик

Компанія піддається значним валютним ризикам, пов'язаним з тим, що реалізує 100% імпортованої продукції, що деномінована в іноземній валюті (долари США, Євро). Компанія бере участь у великому обсязі торгових операцій з компаніями Групи Кімберлі-Кларк: закуповує великі обсяги товарів для подальшого перепродажу і реалізує значні обсяги товарів за цінами, вираженими в іноземній валюті. Коливання обмінних курсів перелічених вище іноземних валют по відношенню до гривні можуть мати значний вплив на фінансові результати Компанії.

Операції, виражені в іноземних валютах, відображаються за обмінним курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за обмінним курсом, чинним на дату балансу відповідно до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати.

Обмінні курси іноземних валют, в яких виражені фінансові активи та зобов'язання Компанії по відношенню до української гривні, встановлені НБУ на вказані дати, були наступними:

	ДОЛАР США	У ГРН	ЄВРО	У ГРН	GBR	У ГРН	ВСЬОГО
31 грудня 2021							
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	443	15 390	-	-	15 390
Інша дебіторська заборгованість	2 642	74 949	-	-	-	-	74 949
Торгова кредиторська заборгованість	(3 367)	(95 749)	(3 047)	(106 311)	-	-	(202 060)
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	(581)	(16 433)	-	-	-	-	(16 433)
Чистий валютний ризик	(1 306)	(37 233)	(2 604)	(90 921)	-	-	(128 154)
31 грудня 2020							
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-	-
Торгова дебіторська заборгованість	-	-	260	8 034	-	-	8 034
Інша дебіторська заборгованість	2 736	74 518	-	-	-	-	74 518
Торгова кредиторська заборгованість	(2 978)	(81 252)	(4 593)	(142 020)	(10)	(358)	(223 630)
Інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	(314)	(8 571)	-	-	-	-	(8 571)
Чистий валютний ризик	(556)	(15 305)	(4 333)	(133 986)	(10)	(358)	(149 649)

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

6. Політики управління фінансовими ризиками (продовж.)

6.2. Валютний ризик (продовж.)

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, номінованих в іноземній валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії, представлена наступним чином:

		31 Грудня 2021	31 Грудня 2020
Дебіторська заборгованість	UAH	8 034	15 390
	USD	260	443
Кредиторська заборгованість	UAH	223 630	202 060
	USD	2 978	3 367
	EUR	4 593	3 047
	GBR	10	-
Зобов'язання з оренди	UAH	8 571	16 433
	USD	314	581

Нижче подано аналіз чутливості прибутку/збитку до оподаткування Компанії стосовно зміни валютних курсів на 10%. Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишаться без змін.

	Зростання/падінн курсу валют до гривні	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на капітал
31 грудня 2021			
Долар США	+10%	(1 531)	(1 531)
Долар США	-10%	1 531	1 531
Євро	+10%	(13 399)	(13 399)
Євро	-10%	13 399	13 399

	Зростання/падінн курсу валют до гривні	Ефект на прибуток до оподаткування	Ефект на капітал
31 грудня 2020			
Долар США	+10%	(3 723)	(3 723)
Долар США	-10%	3 723	3 723
Євро	+10%	(9 092)	(9 092)
Євро	-10%	9 092	9 092

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

6. Політики управління фінансовими ризиками (продовж.)

6.2. Валютний ризик (продовж.)

6.3. Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк (як у звичайних умовах, так і нестандартних ситуаціях), не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику шкоди для репутації Компанії.

У відповідності з планами Компанії її потреби в оборотному капіталі будуть задоволені переважно за рахунок припливу грошових коштів від операційної діяльності.

Наступна таблиця показує очікуваний строк погашення фінансових зобов'язань:

Рік, що закінчився 31.12.2020 р.	Не більше 1 місяця	Від одного місяця до трьох	Від трьох місяців до 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	185 671	95 310	39 032	1 010	497	321 520
Короткострокові кредити банків	50	-	-	-	-	50
Зобов'язання з оренди	706	2 148	5 811	7 768	-	16 433
Рік, що закінчився 31.12.2021 р.	Не більше 1 місяця	Від одного місяця до трьох	Від трьох місяців до 1 року	1-5 років	Більш 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	194 863	158 797	11 904	(216)	1 279	366 627
Короткострокові кредити банків	56	-	-	-	-	56
Зобов'язання з оренди	622	1 800	3 325	2 824	-	8 571

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

7. Основні засоби

В таблиці представлений рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020:

	Інструмент, прилади, інвентар	Машини та обладнання	Інвестиційна нерухомість	Разом
Первісна вартість				
Станом на 1 січня 2020 року	11	10 816	62	10 889
Станом на 31 грудня 2020 року	11	11 331	418	11 760
Станом на 31 грудня 2021 року	6	13 314	695	14 015
Амортизація				
Станом на 1 січня 2020 року	11	9 590	-	9 601
Станом на 31 грудня 2020 року	11	9 277	-	9 288
Станом на 31 грудня 2021 року	6	10 886	-	10 892
Станом на 1 січня 2020 року	-	1 226	62	1 288
Станом на 31 грудня 2020 року	-	2 054	418	2 472
Станом на 31 грудня 2021 року	-	2 428	695	3 123

Основні засоби не перебувають у заставі та не мають ознак знецінення.

Станом на 31 грудня 2021 року вартість повністю амортизованих активів, які все ще використовуються Компанією складає 2 429 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року - 2 533 тис. грн.).

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

8. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	31 Грудня 2021	31 Грудня 2020
Товари	181 583	198 324
Товари в дорозі	32 766	23 139
Інші матеріали	1 538	729
Всього запаси	215 887	222 192

9. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
з вітчизняними покупцями	467 278	387 153
з іноземними покупцями	8 034	15 794
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(478)
Всього	475 312	402 469

Справедлива вартість торговою дебіторської заборгованості станом на кожну дату балансу приблизно дорівнює її справедливій вартості.

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Аванси видані	79 854	77 484
Розрахунки за нарахованими доходами	741	181
Розрахунки з бюджетом	982	1 063
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Всього	81 577	78 728

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Рахунки у банках у національній валюті	238 010	166 701
	238 010	166 701

Справедлива вартість грошових коштів станом на кожну дату балансу приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

12. Оренда

	Активи з права користування			Зобов'язання з оренди		
	Приміщен ня	Автомобілі	ВСЬОГО	ВСЬОГО	З них довгостро кові	З них короткостр ові
Станом на 1 січня 2020 року	11 288	6 400	17 688	16 428	11 742	4 686
Надходження активу	-	3 860	3 860	3 486	-	-
Нарахування амортизації	(3 984)	(4 069)	(8 053)	-	-	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	1 678	-	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	3 671	-	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(8 830)	-	-
Станом на 31 грудня 2020 року	7 304	6 191	13 495	16 433	7 768	8 665
Надходження активу	-	1 108	1 108	984	-	-
Нарахування амортизації	(3 984)	(2 976)	(6 960)	-	-	-
Проценти за орендними зобов'язаннями	-	-	-	1 045	-	-
Курсові різниці з переоцінки зобов'язання	-	-	-	(1 360)	-	-
Сплачені орендні платежі	-	-	-	(8 531)	-	-
Станом на 31 грудня 2021 року	3 320	4 323	7 643	8 571	2 824	5 747

13. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року розмір статутного капіталу Компанії повністю сплачений і становить 733 289,9 тис. грн.

Розподіл часток у статутному капіталі між учасниками Компанії на 31 грудня 2021, 2020 років представлений таким чином:

	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	%	тис.грн	%	тис.грн
"Кімберлі-Кларк Ворлвайд Інк.", США	100	733 290	100	733 290

Єдиним учасником "Кімберлі-Кларк Ворлвайд Інк." є компанія "Кімберлі-Кларк Корпорейшн". Компанія "Кімберлі-Кларк Корпорейшн" є публічною компанією, акції якої торгуються на фондовій біржі NYSE у м. Нью-Йорк (США). Жоден з кінцевих бенефіціарів-акціонерів та (або) фізичних осіб в кінцевому підсумку прямо або опосередковано (через третіх осіб) не володіє (має переважну участь у більш ніж 25% статутного капіталу Компанії), так само як і ніхто не має права контролювати діяльність Компанії.

У 2021 році на частку учасника Компанії було нараховано дивіденди у розмірі 180 000 тис грн (2020: 260 500 тис грн).

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

14. Кредиторська та інша заборгованість

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

	31 Грудня 2021	31 Грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість	366 627	321 520
Інша кредиторська заборгованість:		
розрахунки з бюджетом	7 313	4 478
розрахунки з оплати праці	14 125	13 821
інша	37	-
Всього інша кредиторська заборгованість	21 475	18 299

Справедлива вартість кредиторської заборгованості станом на кожну дату балансу приблизно дорівнює її справедливій вартості.

15. Відстрочені податкові активи та зобов'язання, витрати з податку на прибуток

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Вплив тимчасових різниць на відстрочені податкові активи		
Запаси	78	75
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	86
Інші резерви	10 318	11 466
Всього відстрочених податкових активів	10 396	11 627

Основні складові витрат з податку на прибуток

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	50 877	70 624
Витрати з відстроченого податку на прибуток	1 230	(5 436)
Податковий кредит за рік	52 107	65 188

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

15. Відстрочені податкові активи та зобов'язання, витрати з податку на прибуток (продовж.)

Звірка відстрочених податкових зобов'язань

	2021	2020
на 1 січня	11 627	6 191
Відстрочений податковий кредит	(1 231)	5 436
на 31 грудня	10 396	11 627

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	332 315	251 381
Податок на прибуток, оподатковуваний за ставкою 18%	59 817	45 249
Податковий ефект надбавок та доходів, що не оподатковуються	(7 710)	19 939
Податок відповідно до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	52 107	65 188

на 1 січня	6 144	137
Нарахований податок на прибуток	(50 877)	(70 623)
Сплачений податок на прибуток	50 877	76 623
Ефект від переведення у валюту подання	-	7
на 31 грудня	6 144	6 144

16. Дохід від реалізації

Доходи від реалізації за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Доходи від реалізації продукції (основний вий діяльності)	2 355 869	2 062 793
Доходи від наданих послуг	37 450	33 659
Всього доходи від реалізації	2 393 319	2 096 452

17. Собівартість реалізації

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (основний вид діяльності)	1 316 147	1 154 354
Собівартість наданих послуг	7 645	32 220
Всього собівартість реалізації	1 323 792	1 186 574

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Роялті	126 762	100 568
Заробітна плата і страхові соціальні внески	69 718	51 927
Консультаційні, юридичні, аудиторські та інші професійні послуги	79 111	97 060
Витрати на набір і послуги з надання персоналу	25 343	27 721
Витрати з оренди	1 407	865
Витрати офісу	4 287	3 477
Амортизація основних засобів	9 223	9 150
Витрати на проведення заходів	1 889	3 690
Банківське обслуговування	1 801	1 843
Витрати на відрядження	1 244	1 428
Витрати на зв'язок	360	303
Всього адміністративні витрати	321 145	298 032

19. Витрати на збут

Витрати на збут за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та пов'язані з нею нарахування	253 042	183 497
Рекламні, маркетингові та інші витрати на просування товарів	87 710	79 610
Послуги зберігання	38 244	40 732
Транспортні витрати	37 678	23 614
Послуги митного брокера/сертифікація	9 704	4 124
Інші витрати на збут	-	106
Всього витрати на збут	426 378	331 683

20. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи та витрати за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Чистий прибуток від операційної курсової різниці	4 975	-
Прибуток від продажу основних засобів	17	2 167
Штрафи та пені	62	650
Дохід від сторнування резерву очікуваних кредитних збитків	478	-
Інші доходи	636	1 954
Всього інші операційні доходи	6 168	4 771
Чисті витрати від операційної курсової різниці	-	(43 448)
Витрати на формування резерву кредитних збитків	-	(478)
Недостачі	(507)	2 556
Інші витрати	(1 798)	(3 723)
Всього інші операційні витрати	(2 305)	(45 093)
Всього інші операційні доходи / витрати	3 863	(40 322)

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Кімберлі-Кларк Україна»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

21. Фінансові витрати та доходи

Фінансові доходи за період були представлені наступним чином:

	2021	2020
Нараховані відсотки за депозитами	7 493	13 222
Всього фінансові доходи	7 493	13 222
Витрати з фінансової оренди	(1 045)	(1 678)
Відсотки по кредиту	-	(4)
Всього фінансові витрати	(1 045)	(1 682)
Всього фінансові доходи/витрати	6 448	11 540

Фінансові витрати представлені у Примітці 12 «Оренда» як проценти за орендними зобов'язаннями.

22. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток були представлені наступним чином:

	2021	2020
Витрати з поточного податку на прибуток	50 877	70 623
Витрати з відстроченого податку на прибуток	1 230	(5 435)
Всього	52 107	65 188

23. Операції між пов'язаними сторонами

Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами станом на відповідні звітні дати.

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Тогова та інша дебіторська заборгованість	82 551	84 871
Торгова та інша кредиторська заборгованість	191 745	164 313

Наступні операції з пов'язаними сторонами:

	2021	2020
Доходи	46 679	30 632
Витрати (послуги)	225 552	151 704
Закупки	949 078	1 074 466

Операції із пов'язаними сторонами включають в себе придбання та продаж активів, орендних та фінансових операцій та здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями.

Компенсації провідному управлінському персоналу за 2021 рік та 2020 рік склали 9 290,0 тис. грн. та 11 219,6 тис. грн. відповідно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

24. Справедлива вартість

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Справедлива вартість поділена на рівні, відповідно до ступеня відкритості вхідних даних, що застосовувались для її оцінки:

- Вхідні дані 1 го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Компанія може мати доступ на дату оцінки.
- Вхідні дані 2 го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1 го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
- Вхідні дані 3 го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія не мала фінансових активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на періодичній основі.

Вартість грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості дорівнює їх справедливій вартості.

25. Умовні активи та зобов'язання

Українське законодавство, що регулює ведення бізнесу, продовжує швидко змінюватися. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними державними органами. Останнім часом податкові органи часто займають більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства. В результаті, раніше не оскаржувані підходи до розрахунку податків можуть бути оскаржені в ході майбутніх податкових перевірок. Як правило, три роки, що передують звітному, відкриті для перевірки податковими органами. За певних обставин перевірка може охоплювати і більш тривалі періоди. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на своєму трактуванні податкового законодавства, вважає, що всі застосовні податки були нараховані. Тим не менш, податкові органи можуть по іншому трактувати положення чинного законодавства, і відмінності в трактуванні можуть істотно вплинути на фінансову звітність.

Час від часу та у процесі звичайної господарської діяльності до Компанії можуть висуватися певні претензії. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва та юридичної служби Компанії, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, є малоімовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія не створювала резерви на судові справи у зв'язку з відсутністю судових справ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(у тис. грн)

26. Події після дати балансу

Операційне середовище – ринки країн, що розвиваються, у тому числі Україна, чутливі до економічних, політичних, соціальних, судових і законодавчих ризиків, відмінних від ризиків більш розвинених ринків. Закони і нормативні акти, що регулюють ведення бізнесу в Україні, можуть швидко змінюватися, існує можливість їх довільної інтерпретації. Майбутній напрямок розвитку України значною мірою залежить від податкової і кредитно-грошової політики держави, прийнятих законів та нормативних актів, а також змін політичної ситуації в країні.

Вплив змін в економічній ситуації на майбутні результати діяльності та фінансове становище Компанії може виявитися значним.

Окрім цього, на початку 2020 року в світі став дуже швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) в березні 2020 року оголосила початок пандемії. Заходи, що вживаються багатьма країнами для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і мають суттєвий вплив на світові фінансові ринки. Протягом 2021 року карантинні дії в Україні зберігалися та зберігаються у 2022. Компанія ретельно стежить за розвитком економічної ситуації, пов'язаної з поширенням коронавірусної інфекції COVID-19, аналізує ризики і продумує стратегію зниження негативних наслідків для бізнесу в поточних обставинах.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 було введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Протягом наступних місяців 2022 року воєнний стан продовжують декілька разів.

Станом на дату затвердження звітності воєнний стан продовжено до 19 лютого 2023 року.

У зв'язку з військовим вторгненням Компанія з 24.02.2022р. припинила роботу на 2 тижні. У березні 2022 року орендований склад (Екологістик у Стоянці) був зруйнований. Після цього Компанія налагодила прямі поставки завод-магазин. У травні 2022 року запрацював новий склад. У листопаді 2022 року вся продукція була доступна і Компанія повернула довоєнний портфель. Обсяг продажів зростає.

За оцінкою керівництва Компанії зменшення ринку пов'язано з виїздом населення за кордон, окупацією окремих територій, а також з падінням платоспроможності населення.

Компанія має достатній обсяг грошових потоків для покриття зобов'язань з оплати праці, проведення розрахунків з постачальниками та погашення інших зобов'язань для забезпечення ведення господарської діяльності.

У разі необхідності, Компанія має формальне підтвердження від материнської компанії про фінансову допомогу.


Компанія постійно оновлює план дій задля забезпечення безперервності діяльності. Наразі залишки запасів є достатніми, своєчасність погашення дебіторської заборгованості контролюється.

Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія надалі зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі в умовах воєнного стану та фінансова звітність не потребує коригувань через обмеження, викликані поточними обставинами.

Нестабільність, що триває наразі, особливо щодо військових дій в Україні можуть негативно вплинути на результати діяльності Компанії і цей вплив неможливо достовірно визначити.

Керівник
Гарбаренко О.С.

Головний бухгалтер
Горчєєва О.А.

_____ 

15 лютого 2023 року