

**Товариства з обмеженою
відповідальністю з
іноземними інвестиціями
«Проктер Енд Гембл
Україна»**

Окрема фінансова звітність
за роки, які закінчилися
31 грудня 2019 та 2018 років

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»**

ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ	1
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	2-5
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ:	
Окремі звіти про фінансовий стан	6
Окремі звіти про прибутки або збитки та інші сукупні доходи	7
Окремі звіти про рух грошових коштів	8-9
Окремі звіти про зміни у власному капіталі	10
Примітки до окремої фінансової звітності	11-43

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю («ТОВ») з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року, звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, звітів про зміни у власному капіталі та звітів про рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки окремої 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 того 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 окремої фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висувуються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Окрема фінансова звітність Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була затверджена керівництвом Компанії 31 грудня 2020 року.

Від імені керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна»:

Д. М. Кисельов,,
Генеральний директор

Н. Л. Сюра,
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна»:

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна» (надалі – «Компанія»), що складається з окремих звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року, окремих звітів про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окремих звітів про зміни у власному капіталі та окремих звітів про рух грошових коштів за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик («окрема фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року, та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

Як вказано у Примітці 3 до окремої фінансової звітності, Компанія прийняла до застосування МСФЗ, починаючи з 1 січня 2018 року. Оскільки деякі об'єкти основних засобів Компанії були придбані до 2009 року, частина первинної документації, яка підтверджує їх історичну вартість, не була доступна. Компанія вирішила не застосовувати умовну вартість станом на дату переходу до МСФЗ. Відповідно, нам не вдалося отримати достатні та належні аудиторські докази щодо об'єктів основних засобів Компанії залишковою вартістю 294,610 тисячі гривень, 337,251 тисяч гривень та 378,224 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року, відповідно, та відповідного впливу на відстрочені податкові зобов'язання станом на зазначені дати, а також витрати на амортизацію та відстрочені податки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років. Як наслідок, ми не змогли оцінити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях цих сум, а також суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року, та відповідних приміток до окремої фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України про бухгалтерський облік та фінансову звітність та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Нас призначили аудитором Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна» особи, наділені управлінськими повноваженнями, 15 травня 2019 року. З урахуванням продовження та поновлення призначень, ми виконували аудиторське завдання з 2019 року до дати цього звіту.

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи статтею 6, пунктом 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 48,50а.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 1973».

Сертифікований аудитор

Ольга Шамрицька

Сертифікат аудитора № 007662
Аудиторської палати України, виданий 22 лютого 2018 року
згідно з рішенням Аудиторської палати України № 355/2
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 102257

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»
Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, 48, 50а

31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ОКРЕМІ ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
НА 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ І 1 СІЧНЯ 2018 РОКУ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Активи				
<i>Необоротні активи</i>				
Основні засоби	5	1,590,827	1,602,260	1,613,900
Інвестиції в дочірні підприємства	6	200,257	166,033	320,736
Активи з права користування		22,912	40,968	58,873
Нематеріальні активи		1,904	3,516	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	4,120	4,120	4,120
Всього необоротних активів		1,820,020	1,816,897	1,997,629
<i>Оборотні активи</i>				
Запаси	7	73,263	106,095	143,141
Передплата з податку на прибуток		-	12,994	19,219
Інші податки передплачені		791	13,839	24,431
Торгова та інша дебіторська заборгованість	8	478,699	349,234	353,967
Аванси видані	9	100,215	131,205	74,994
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	456,390	231,794	272,844
Відстрочені податкові активи	13	4,547	8,072	2,962
Всього оборотних активів		1,113,905	853,233	891,558
Всього активів		2,933,925	2,670,130	2,889,187
Власний капітал та зобов'язання				
<i>Власний капітал</i>				
Статутний капітал	11	1,108,127	1,108,127	1,108,127
Резервний капітал	11	277,032	277,032	277,032
Нерозподілений прибуток		861,728	473,874	923,988
Всього власного капіталу		2,246,887	1,859,033	2,309,147
<i>Довгострокові зобов'язання</i>				
Зобов'язання з оренди		64	7,035	28,142
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами		28,862	16,816	10,867
Всього довгострокових зобов'язань		28,926	23,851	39,009
<i>Короткострокові зобов'язання</i>				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12	609,604	756,345	514,693
Зобов'язання з оренди		18,293	30,901	26,338
Зобов'язання з податку на прибуток	13	30,215	-	-
Всього короткострокових зобов'язань		658,112	787,246	541,031
Всього зобов'язань		687,038	811,097	580,040
Всього власного капіталу та зобов'язань		2,933,925	2,670,130	2,889,187

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ОКРЕМІ ЗВІТИ ПРО ПРИБУТКИ АБО ЗБИТКИ ТА ІНШІ СУКУПНІ ДОХОДИ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ

У тисячах українських гривень

	Примітки	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації	14	3,693,928	3,853,566
Собівартість реалізації	15	<u>(2,718,507)</u>	<u>(3,186,162)</u>
Валовий прибуток		975,421	667,404
Витрати на реалізацію та збут, загальні та адміністративні витрати	16	(659,599)	(650,953)
Дохід від участі в капіталі дочірніх підприємств	6	89,224	214,477
Інші операційні доходи		31,939	24,247
Інші операційні витрати		<u>(34,808)</u>	<u>(64,978)</u>
Операційний прибуток		402,177	190,197
Фінансові доходи	10	24,091	31,480
Фінансові витрати		(3,288)	(4,768)
Чистий дохід від курсових різниць		43,665	8,250
Інші доходи		3,129	226
Інші витрати		<u>(6,868)</u>	<u>(43,247)</u>
Прибуток до оподаткування		462,906	182,138
(Витрати)/вигода з податку на прибуток	13	<u>(67,506)</u>	<u>1,733</u>
Прибуток за рік		395,400	183,871
Інші сукупні доходи/(витрати)		-	-
<i>Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані у прибуток або збиток</i>			
Переоцінка пенсійних зобов'язань зі встановленими виплатами		<u>(7,546)</u>	<u>(2,171)</u>
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ ЗА РІК		<u>387,854</u>	<u>181,700</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ОКРЕМІ ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	Примітки	2019	2018
Операційна діяльність			
Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування		462,906	182,138
Коригування на:			
Фінансові витрати		3,288	4,768
Фінансові доходи	10	(24,091)	(31,480)
Дохід від участі в капіталі дочірніх підприємств	6	(89,224)	(214,477)
Зміну резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів та прями списання		2,951	8,808
Знос та амортизацію основних засобів та нематеріальних активів		174,144	166,507
Амортизацію активів з права користування		28,925	29,392
Чистий (прибуток)/збиток від вибуття основних засобів		(531)	2,143
Зміна пенсійних зобов'язань зі встановленими виплатами		2,818	2,147
Знецінення основних засобів		1,381	39,297
Чистий збиток/(прибуток) від курсових різниць		2,155	(15,919)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		564,722	173,324
Зміни в оборотному капіталі:			
Зменшення запасів (Збільшення)/зменшення торгової та іншої дебіторської заборгованості		29,881	28,238
Зменшення/(збільшення) авансів виданих (Зменшення)/збільшення торгової та іншої кредиторської заборгованості		(129,614)	7,345
Зменшення передплат з інших податків		30,990	(56,211)
Збільшення заборгованості з інших податків		(143,015)	253,795
Зменшення передплати з податку на прибуток		13,048	10,592
		-	-
		-	-
Грошові кошти, отримані від операційної діяльності		366,012	417,083
Сплачений податок на прибуток		(20,772)	-
Відсотки отримані	10	24,091	31,480
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		369,331	448,563
Інвестиційна діяльність			
Придбання основних засобів	5	(164,626)	(197,175)
Придбання нематеріальних активів		-	(3,516)
Дивіденди отримані	6	55,000	369,180
Надходження від вибуття основних засобів		2,677	868
Чисті грошові кошти, (використані)/отримані від інвестиційної діяльності		(106,949)	169,357
Фінансова діяльність			
Виплата дивідендів	11	-	(631,814)
Погашення нарахованих відсотків за орендою		(1,606)	(3,137)
Погашення зобов'язань з оренди		(27,943)	(27,265)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(29,549)	(662,216)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ОКРЕМІ ЗВІТИ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
У тисячах українських гривень**

	Примітки	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		232,833	(44,296)
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 1 січня	10	231,794	272,844
Вплив змін курсів обміну валют на залишки грошових коштів та їх еквівалентів, утримуваних в іноземних валютах		<u>(8,237)</u>	<u>3,246</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти, станом на 31 грудня	10	<u>456,390</u>	<u>231,794</u>

Негрошові операції за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені активами з права користування, визнаними за договорами оренди у сумі 10,869 тисяч гривень та 11,487 тисяч гривень, відповідно.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ОКРЕМІ ЗВІТИ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ**

У тисячах українських гривень

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (накопичений збиток)	Всього власного капіталу
На 1 січня 2018 року	1,108,127	277,032	923,988	2,309,147
Прибуток за рік	-	-	183,871	183,871
Інші сукупні (збитки)/доходи за рік	-	-	(2,171)	(2,171)
Всього сукупних доходів за рік	-	-	181,700	181,700
Дивіденди (Примітка 11)	-	-	(631,814)	(631,814)
На 31 грудня 2018 року	1,108,127	277,032	473,874	1,859,033
Прибуток за рік	-	-	395,400	395,400
Інші сукупні доходи/(збитки) за рік	-	-	(7,546)	(7,546)
Всього сукупних доходів за рік	-	-	387,854	387,854
На 31 грудня 2019 року	1,108,127	277,032	861,728	2,246,887

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Проктер Енд Гембл Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим згідно із законодавством України. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Набережно-Хрещатицька будинок 13/5, літера А, м. Київ, 04070, Україна. Компанія входить до складу Групи компаній Проктер Енд Гембл (надалі – «Група»). Основною діяльністю Компанії є виробництво споживчих товарів по догляду за зовнішністю, особистою гігієною, догляду за будинком, а також миючих засобів та засобів прання на території України. Компанія виробляє продукцію на двох заводах в Україні – в Борисполі та Покрові, та реалізує її підприємствам Групи.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є The Procter & Gamble Company (США) (надалі – «Материнська компанія»).

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Починаючи з 2016 року, українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році українська економіка продовжувала відновлюватись та досягла зростання реального ВВП у розмірі близько 3.6% (2018: 3.3%), мала невисокий рівень інфляції у розмірі 4.1% (2018: 9.8%), а також продемонструвала стабілізацію національної валюти (зміцнення національної валюти приблизно на 5% щодо долару США та на 11% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Для подальшого сприяння провадження господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18.0% в квітні 2019 року до 6.0% у червні 2020 року.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році продовжував залишатися високим у силу існування значної суми державного боргу, яка підлягала погашенню у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах, коли на ринках країн, які розвиваються, виникає все більше проблем із джерелами фінансування. Водночас, Україна успішно пройшла через період президентських та парламентських виборів. Усі новообрані органи влади продемонстрували свої наміри у питаннях запровадження реформ для стимуляції економічного зростання із одночасним забезпеченням макро-фінансової стабільності та лібералізацією економічного середовища. Ці зміни призвели, окрім іншого, до підвищення довгострокового рейтингу дефолту емітента в іноземній та національній валюті, присвоєного Україні рейтинговим агентством Fitch, із показника «В-» до «В», із позитивним прогнозом.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Оскільки ситуація швидко розвивається, COVID-19 може істотно вплинути на діяльність багатьох компаній у різних секторах економіки, включно, але не обмежуючись, порушенням операційної діяльності у результаті призупинення або закриття виробництва, порушенням ланцюгів постачань, карантинном персоналу, зниженням попиту та труднощами з отриманням фінансування. Окрім того, Компанія може зіштовхнутися з ще більшим впливом COVID-19 у результаті його негативного впливу на глобальну економіку та основні фінансові ринки. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Компанія приймає Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ») як основу для підготовки своєї фінансової звітності, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність». З цією метою Компанія підготувала початковий звіт про фінансовий стан на 1 січня 2018 року («дату переходу на МСФЗ») у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). У відповідності до вимог цього стандарту, фінансова звітність складалася у відповідності до облікової політики, що відповідає вимогам усіх стандартів та тлумачень, які прийняті Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності («КТ МСФЗ») станом на 31 грудня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2017 року, Компанія вела бухгалтерський облік відповідно до вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО) України. Принципи та процедури бухгалтерського обліку згідно з П(с)БО України відрізняються від загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку згідно з МСФЗ. При складанні початкового звіту про фінансовий стан на 1 січня 2018 року відповідно до МСФЗ Компанія здійснила коригування сум, відображених перед цим у фінансовій звітності, складеній відповідно до П(с)БО. У наступній таблиці подані роз'яснення щодо впливу переходу з П(с)БО на МСФЗ на фінансовий стан Компанії на 31 грудня та 1 січня 2018 року та на сукупні доходи Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року.

	1 січня 2018 року	2018 рік		31 грудня 2018 року
	Нерозпо- ділений прибуток	Всього сукупних доходів за рік	Нараховані дивіденди	Нерозпо- ділений прибуток
Нерозподілений прибуток відповідно до П(с)БО	616,744	379,090	631,814	364,020
<i>Коригування:</i>				
Визнання інвестицій за методом участі в капіталі	320,729	(154,696)	-	166,033
Знецінення основних засобів	(16,447)	(39,297)	-	(55,744)
Визнання відстрочених податків	2,962	5,110	-	8,072
Резерв на покриття збитків від застарілих та малорухливих запасів	-	(3,732)	-	(3,732)
Сукупний вплив інших коригувань	-	(4,775)	-	(4,775)
Нерозподілений прибуток відповідно до МСФЗ	923,988	181,700	631,814	473,874

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Ця фінансова звітність – є окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») щодо підготовки та подання окремої фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство. Як наслідок, ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності, яку також готує Компанія, та в якій фінансова звітність Компанії та її дочірніх підприємств подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів, зобов'язань, доходів та витрат та грошових потоків Компанії з аналогічними статтями її дочірніх підприємств. У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі. Цю окрему фінансову звітність (надалі – «фінансова звітність») треба розглядати у контексті з консолідованою фінансовою звітністю. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, керівництво завершувало підготовку консолідованої фінансової звітності Компанії та його дочірнього підприємства.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

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.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності».

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів, були випущені, але іще не набули чинності:

- Поправки до посилань на Концептуальні Основи в стандартах МСФЗ¹;
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» – Визначення поняття бізнесу¹;
- Поправки до МСБО 1 «Подання Фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення матеріального¹;
- Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБУ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти розкриття інформації» – Реформа порівняльної відсоткової ставки²;
- МСФЗ 17 «Договори страхування»²;
- Поправки до МСБО 1 «Подання Фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові³;
- Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством⁴;
- Поправки до МСФЗ 16 – Орендні поступки в період карантину⁵;
- Поправки до МСБО 16 – Надходження до використання за призначенням³;
- Поправки до МСБО 37 – Обтяжливі договори – вартість виконання договору³.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

- ¹ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування.
- ² Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року, причому дозволяється дострокове застосування.
- ³ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 січня 2022 року, причому дозволяється дострокове застосування.
- ⁴ Період набуття чинності не визначений.
- ⁵ Набувають чинності стосовно річних періодів, які починаються на або після 1 червня 2020 року, причому дозволяється дострокове застосування.

Керівництво Компанії продовжує здійснювати оцінку впливу поправок та нових стандартів у майбутніх періодах, проте не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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.

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 зазначені вище інвестиції за методом участі у капіталі з відображенням відповідної частки Компанії у чистому прибутку чи збитку дочірніх компаній у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у складі інших операційних доходів.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання того періоду, у якому про їхню виплату було оголошено акціонерами 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.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Компанії:

- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливу 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Компанія визнає виручку на підставі наступної моделі:

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

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

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

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

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

Дохід (виручка) від реалізації включає передачу товарів і послуг. 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 керівним 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.

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.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Податок на додану вартість

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.

Фінансовий дохід та витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках, оцінюваних за амортизованою вартістю та процентними витратами по зобов'язанню з оренди.

Оренда

Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно всіх договорів оренди, 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 не орендні компоненти контракту, а натомість обліковувати будь-які орендні та пов'язані з ними не орендні компоненти як єдині угоди.

Орендне зобов'язання по оренді 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.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Строки корисного використання груп активів з права користування представлені таким чином:

Транспортні засоби	3-4 роки
Офіс	3 роки
Обладнання	2 роки
Земля	1 рік

Строк оренди землі визначений як один рік, оскільки відсутній діючий ринок землі, органи місцевої влади можуть суттєво модифікувати умови договору. Керівництво Компанії обґрунтовано впевнено що воно реалізує можливість використання землі протягом цього періоду.

Потоки грошових коштів, пов'язані із орендою, розкриваються як потоки грошових коштів від фінансової діяльності.

Іноземні валюти

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

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

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	Середній курс обміну валют за 2018 рік	Станом на 1 січня 2018 року
Гривня/долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016	28.0672
Гривня/євро	26.4220	28.9406	31.7141	32.1341	33.4954
Гривня/рубль	0.3816	0.3990	0.3983	0.4355	0.4870

Пенсійний план з визначеними внесками

Працівники Компанії отримують пенсії від держави у відповідності до пенсійного законодавства України. Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії за цими внесками відображаються у статті «Заробітна плата та відповідні нарахування». Ця сума включається до складу витрат у тому періоді, в якому вона понесена.

Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами

Згідно корпоративного пенсійного плану Компанія здійснює визначені виплати всім працівникам після їх виходу на пенсію. Сума таких платежів залежить від періоду надання послуг працівником Компанії та являє собою довгострокові виплати.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Компанія не створює для фінансування зазначених пенсійних планів зі встановленими виплатами («План») спеціальні фонди та не має відповідних активів на їх здійснення. Компанія фінансує свої зобов'язання таким чином, що за рахунок поточного періоду покриваються фактичні виплати, що припадають на цей період.

Чисте зобов'язання Компанії відносно цих Планів розраховується окремо за кожним Планом шляхом оцінки суми майбутніх виплат, які належать працівникам за надані ними послуги у поточному та попередньому періодах. Сума виплати потім дисконтується для визначення поточної вартості зобов'язання, яке відображається у звіті про фінансовий стан. Ставка дисконтування оцінюється з використанням фактичної дохідності корпоративних цінних паперів або державних цінних паперів, які мають високий рейтинг і такий же термін погашення, як і відповідне пенсійне зобов'язання, та якими торгують на світових фондових ринках, та коригується з урахуванням середнього очікуваного рівня інфляції.

Категорії витрат по пенсійній програмі зі встановленими виплатами представлені таким чином:

- вартість послуг (включно з вартістю поточних послуг, вартістю раніше наданих послуг, а також прибутками та збитками від скорочення та погашення плану);
- чистий процентний дохід/(витрати);
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків в статті «Витрати на персонал». Прибутки та збитки від скорочення або збільшення витрат визнаються як вартість послуг минулих періодів у складі прибутків та збитків в періоді зміни пенсійного плану.

Визнана в інших сукупних доходах переоцінка відноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку і не підлягає рекласифікації до складу прибутку або збитків.

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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

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

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

Поточний та відстрочений податки за рік

Поточний та відстрочений податки визнаються у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до статей, які визнаються у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу. У цьому випадку поточний та відстрочений податки також визнаються у складі інших сукупних доходів 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 накопиченої зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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	20-40 років
Машини та обладнання	3-17 років
Офісне обладнання	3-7 років
Транспортні засоби	4-8 років
Інші активи, що амортизуються	1-15 років

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

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

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

Запаси

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 продаж та іншому вибутті, оцінка запасів визначається за середньозваженою вартістю.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: середньозваженої вартості та чистої вартості реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну продажу під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли вона стає стороною контрактних взаємовідносин щодо певного інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, зобов'язаннями з оренди, фінансовою допомогою отриманою, торговою кредиторською заборгованістю. Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються одразу у складі прибутку або збитку.

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.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або справедливою вартістю у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Компанії):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За умовчанням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Компанією згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

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.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

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 вгорі, 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:

- (1) фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- (2) дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- (3) негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника 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 більш 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 підлягають спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) навіть і не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (ґ) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті дії фінансових труднощів.

Політика списання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках, а також короткострокові депозити із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей подання звіту про рух грошових коштів до складу грошових коштів та їх еквівалентів включені грошові кошти та короткострокові депозити, як визначено вище.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу або коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики та вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особі.

Під час передавання фінансового активу Компанія оцінює, в якому обсязі за нею залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- Якщо Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні.
- Якщо Компанія в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то суб'єкт господарювання продовжує визнавати фінансовий актив.
- Якщо Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то: (а) якщо контроль над фінансовим активом за Компанією не залишився, вона припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні; (б) якщо контроль залишився за Компанією, вона продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі. Якщо Компанія продовжує визнавати актив в обсязі своєї подальшої участі, вона визнає також відповідне зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Статутний капітал

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

Фінансові зобов'язання

Компанія здійснює класифікацію своїх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія виключає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 3, 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 відрізнятись 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

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.

Дохід від реалізації товарів для перепродажу

Компанія імпортує певні товари в Україну від пов'язаних сторін, підприємств Групи Проктер Енд Гембл, і перепродає їх своєму дочірньому підприємству в Україні. Оскільки Компанія несе ризики, пов'язані з такими операціями і контролює імпортовані товари перед тим, як вони перепродаються дочірньому підприємству, керівництво визначило, що Компанія є принципалом в договорах на продаж товарів. Відповідно, Компанія відображає доходи від реалізації товарів для перепродажу і собівартість реалізації розгорнуто в фінансовій звітності.

Дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини

Компанія використовує свої виробничі потужності на заводі в м. Бориспіль для переробки давальницької сировини для пов'язаних сторін, підприємств Групи Проктер енд Гембл. За відповідних умов, Компанія отримує готову продукцію від замовника – компанії Procter and Gamble International Operations SA (Швейцарія) – в якості компенсації частини витрат на переробку, для подальшої реалізації такої на території України. Компанія відображає доходи від переробки давальницької сировини і собівартість виробництва розгорнуто в фінансовій звітності.

Основні джерела невизначеності оцінок

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Можливість відшкодування основних засобів

Керівництво переглядає балансову вартість своїх активів для визначення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. Під час оцінки зменшення корисності активи, які не генерують незалежних потоків грошових коштів, розподіляються на відповідні одиниці, які генерують грошові кошти. Оцінка на предмет наявності ознак потенційного зменшення корисності базується на різноманітних припущеннях, включно з оцінкою ринкових умов, щодо реалізації активу і здатності використовувати актив для альтернативних цілей. У випадку наявності ознак зменшення корисності Група здійснює оцінку суми відшкодування (більшої з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на здійснення продажу, і вартості під час використання) і порівнює її з балансовою вартістю, після чого відображає зменшення корисності у сумі, на яку балансова вартість перевищує таку суму відшкодування.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Під час визначення строків корисного використання та ліквідаційної вартості активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких експлуатується такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання	Транспортні засоби	Інші активи, що амортизуються	Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання	Всього
<i>Первісна вартість</i>							
На 1 січня 2018 року	1,148,437	994,572	86,945	14,193	36,046	70,900	2,351,093
Надходження	-	15,354	-	-	-	181,821	197,175
Внутрішні переміщення	50,509	80,328	12,302	198	3,083	(146,420)	-
Вибуття	(115)	(6,861)	(6,441)	-	(624)	(15)	(14,056)
Знецінення	(15,451)	(23,155)	(402)	-	(289)	-	(39,297)
На 31 грудня 2018 року	1,183,380	1,060,238	92,404	14,391	38,216	106,286	2,494,915
<i>Накопичений знос</i>							
На 1 січня 2018 року	(203,951)	(451,004)	(56,024)	(10,382)	(15,832)	-	(737,193)
Знос	(37,906)	(111,165)	(13,424)	(1,464)	(2,548)	-	(166,507)
Вибуття	50	4,063	6,431	-	501	-	11,045
На 31 грудня 2018 року	(241,807)	(558,106)	(63,017)	(11,846)	(17,879)	-	(892,655)
<i>Залишкова вартість</i>							
На 1 січня 2018 року	944,486	543,568	30,921	3,811	20,214	70,900	1,613,900
На 31 грудня 2018 року	941,573	502,132	29,387	2,545	20,337	106,286	1,602,260

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

	<u>Будівлі та споруди</u>	<u>Машини та обладнання</u>	<u>Офісне обладнання</u>	<u>Транспортні засоби</u>	<u>Інші активи, що амортизуються</u>	<u>Незавершене капітальне будівництво та невстановлене обладнання</u>	<u>Всього</u>
<i>Первісна вартість</i>							
На 31 грудня 2018 року	1,183,380	1,060,238	92,404	14,391	38,216	106,286	2,494,915
Надходження	-	1,157	-	-	-	163,469	164,626
Внутрішні переміщення	46,699	142,881	8,746	505	1,707	(200,538)	-
Вибуття	-	(4,868)	(4,659)	-	(208)	-	(9,735)
Знецінення	-	(1,375)	(6)	-	-	-	(1,381)
На 31 грудня 2019 року	1,230,079	1,198,033	96,485	14,896	39,715	69,217	2,648,425
<i>Накопичений знос</i>							
На 31 грудня 2018 року	(241,807)	(558,106)	(63,017)	(11,846)	(17,879)	-	(892,655)
Знос	(39,340)	(116,059)	(13,586)	(939)	(2,608)	-	(172,532)
Вибуття	-	2,856	4,566	-	167	-	7,589
На 31 грудня 2019 року	(281,147)	(671,309)	(72,037)	(12,785)	(20,320)	-	(1,057,598)
<i>Залишкова вартість</i>							
На 31 грудня 2018 року	941,573	502,132	29,387	2,545	20,337	106,286	1,602,260
На 31 грудня 2019 року	948,932	526,724	24,448	2,111	19,395	69,217	1,590,827

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Компанії та відображено станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року за первісною вартістю у сумі 66,641 тисяч гривень, 64,186 тисяч гривень та 54,949 тисяч гривень, відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації.

Знецінення частки основних засобів протягом 2018 року до ліквідаційної вартості, виникло у зв'язку з рішенням про демонтаж однієї з виробничих ліній, лінія була демонтована в 2019 році.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

6. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року інформація про зміни балансової вартості інвестицій в дочірні підприємства була представлена таким чином:

На 1 січня 2018 року	320,736
Отримано дивідендів від дочірнього підприємства	(369,180)
Нерозподілений прибуток дочірнього підприємства за період за винятком дивідендів	<u>214,477</u>
Змінення вартості інвестицій в дочірні підприємства за методом участі в капіталі	<u>(154,703)</u>
На 31 грудня 2018 року	166,033
Отримано дивідендів від дочірнього підприємства	(55,000)
Нерозподілений прибуток дочірнього підприємства за період за винятком дивідендів	<u>89,224</u>
Змінення вартості інвестицій в дочірні підприємства за методом участі в капіталі	<u>34,224</u>
На 31 грудня 2019 року	<u>200,257</u>

Довгострокові інвестиції в дочірні підприємства Компанії були представлені інвестицією в товариство з обмеженою відповідальністю «Проктер Енд Гембл Трейдинг Україна» (надалі – «Дочірнє підприємство»). Доля частки, яка належала Компанії в Дочірньому підприємстві станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року, складала 100%. Основною діяльністю Дочірнього підприємства є оптова дистрибуція споживчих товарів в Україні.

У 2019 році Дочірнє підприємство виплатило дивідендів за 2018 рік у сумі 55,000 тисяч гривень. У 2018 році Дочірнє підприємство виплатило дивідендів за 2017 рік у сумі 369,180 тисяч гривень.

7. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Сировина	59,321	87,639	111,651
Незавершене виробництво	7,220	20,556	16,550
Готова продукція	6,986	1,632	14,940
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків від застарілих та неходових запасів	<u>(264)</u>	<u>(3,732)</u>	-
Всього	<u>73,263</u>	<u>106,095</u>	<u>143,141</u>

Вартість запасів у сумі 2,082,565 тисяч гривень та 2,589,189 тисяч гривень було включено до складу собівартості реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відповідно.

Сума збитків від прямих списань запасів визнана у складі собівартості за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, становила 6,423 тисяч гривень та 4,911 тисяч гривень, відповідно. Таке списання визнається за результатами інвентаризацій, що проводяться Компанією.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

8. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року торгова та інша дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість за товари	383,297	312,788	286,985
Торгова дебіторська заборгованість за переробку давальницької сировини	71,602	15,623	44,199
Інша дебіторська заборгованість	<u>23,800</u>	<u>20,823</u>	<u>22,783</u>
Всього торгової та іншої дебіторської заборгованості	<u>478,699</u>	<u>349,234</u>	<u>353,967</u>

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 оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату. Компанія визнає резерв на збиток у розмірі 100% щодо прострочення боргів більше 90 днів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість – кількість днів прострочення					Разом
	Не прострочена	<30	30-90	90-180	>180	
На 31 грудня 2019 року	472,748	270	5,619	-	62	478,699
На 31 грудня 2018 року	343,999	4,300	591	344	-	349,234
На 1 січня 2018 року	343,793	4,520	4,675	979	-	353,967

Відповідно до проведеного аналізу балансів торгової дебіторської заборгованості та згідно з минулим досвідом погашення сум торгової дебіторської заборгованості, Компанія не очікує суттєвих кредитних збитків станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року.

9. АВАНСИ ВИДАНІ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року аванси видані були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Аванси, внесені на рахунки митних органів	79,235	99,328	42,684
Аванси, видані постачальникам за послуги	18,921	25,212	31,706
Інші аванси видані	<u>2,059</u>	<u>6,665</u>	<u>604</u>
	<u>100,215</u>	<u>131,205</u>	<u>74,994</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Грошові кошти на рахунках у банках	456,390	231,794	272,844
Всього	456,390	231,794	272,844

На залишки грошових коштів на поточних рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід на основі щоденних плаваючих банківських ставок по поточному рахунку. За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, відсоткові доходи становили 24,091 тисяч гривень та 31,480 тисяч гривень, відповідно.

Банки, в яких зберігалися основні залишки грошових коштів станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року мали наступні довгострокові рейтинги за оцінками міжнародного рейтингового агентства (S&P):

	<u>Валюта</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
AAA (ukr)	UAH	91,664	517	17,660
A (ukr)	UAH	343,897	202,804	183,621
A- (ukr)	UAH	264	4,505	517
B (ukr)	EUR	18,602	23,388	57,636
B (ukr)	USD	1,443	208	13,350
B (ukr)	RUR	520	372	60
Всього		456,390	231,794	272,844

Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Компанія визначила, що суми очікуваних кредитних збитків за балансами грошових коштів та їх еквівалентів станом на звітні дати є несуттєвими.

11. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 і 1 січня 2018 року зареєстрований і повністю оплачений статутний капітал становив 1,108,127 тисяч гривень. Відповідно до статуту Компанії, частина прибутків спрямовувалася на резервний фонд до того часу, поки резервний фонд не склав 25% від сум статутного капіталу. Резервний фонд був повністю сформований до 1 січня 2018 року і становив 277,032 тисячі гривень на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року.

26 червня 2019 року відбулася зміна у структурі власності Товариства. Частка Проктер Енд Гембл Інтернешнл С.А.Р.Л. – 0.003% була набута Проктер Енд Гембл Нідерландс Сервісез Бі.Ві., після чого Проктер Енд Гембл Нідерландс Бі.Ві. став єдиним учасником Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 років структура власності Компанії була представлена таким чином:

Учасник	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		1 січня 2018 року	
	Сума частки	Частка володіння	Сума частки	Частка володіння	Сума частки	Частка володіння
Проктер Енд Гембл Нідерландс Сервісез Бі.Ві.	1,108,127	100%	1,108,094	99.997%	1,108,094	99.997%
Проктер Енд Гембл Інтернешнл С.А.Р.Л.	-	-	33	0.003%	33	0.003%

Після закінчення звітної періоду, 30 жовтня 2020 року, відбулася зміна власника Товариства. Частка Проктер Енд Гембл Нідерландс Сервісез Бі.Ві – 100% була набута Проктер Енд Гембл Інтернешнл С.А.Р.Л. Розмір зареєстрованого капіталу залишився без змін.

Дивіденди

У 2018 році Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2017 рік у сумі 631,814 тисяч гривень. Виплата дивідендів була здійснена у 2018 році.

12. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Торгова та інша кредиторська заборгованість за:			
Сировину та товари	344,326	484,193	271,628
Послуги	186,009	176,861	177,158
Роялті	34,869	32,714	30,683
Інша кредиторська заборгованість	44,400	62,577	35,224
Всього	609,604	756,345	514,693

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом 60-денного періоду.

13. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні періоди, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток		
Витрати з поточного податку на прибуток	63,981	3,377
Відстрочений податок на прибуток		
Витрати/(вигода) з відстроченого податку на прибуток	3,525	(5,110)
Всього витрати/(вигоди) з податку на прибуток	67,506	(1,733)

Прибуток Компанії підлягав оподаткуванню в Україні за ставкою 18%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

Узгодження прибутку до оподаткування, помноженого на встановлену ставку податку на прибуток, та фактичних витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, було представлено таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Прибуток до оподаткування	462,906	182,138
Витрати з податку на прибуток за встановленими ставками 18%	83,323	32,785
Вплив доходів від інвестицій в дочірнє підприємство, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку	(16,060)	(38,606)
Вплив інших доходів та витрат, які не враховуються для визначення оподатковуваного прибутку, нетто	243	4,088
Всього витрати з податку на прибуток	<u>67,506</u>	<u>(1,733)</u>

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2019 року</u>	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>1 січня 2018 року</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:			
Основних засобів	4,547	7,059	-
Запасів	-	672	-
Нарахованих витрат	-	341	2,962
Всього відстрочених податкових активів	<u>4,547</u>	<u>8,072</u>	<u>2,962</u>

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

Інформація про рух відстрочених податкових активів Компанії за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Залишок станом на початок року	<u>8,072</u>	<u>2,962</u>
(Витрати)/вигода з відстроченого податку	(3,525)	5,110
Залишок станом на кінець року	<u>4,547</u>	<u>8,072</u>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

14. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації готової продукції	1,717,455	1,929,683
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	1,446,409	1,393,329
Дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини	466,895	475,997
Дохід від реалізації послуг з пакування	56,763	48,722
Дохід від реалізації інших послуг пов'язаним сторонам	6,406	5,835
Всього	<u>3,693,928</u>	<u>3,853,566</u>

15. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, була представлена таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Товари (Примітка 7)	1,133,276	1,214,939
Сировина та матеріали (Примітка 7)	949,289	1,374,250
Витрати на персонал та соціальні відрахування	182,222	153,677
Знос та амортизація	174,929	163,386
Транспортні витрати	135,701	118,679
Витрати на комунальні послуги	76,103	69,739
Ремонт та обслуговування основних засобів	53,908	60,234
Інші витрати	13,079	31,258
Всього	<u>2,718,507</u>	<u>3,186,162</u>

16. ВИТРАТИ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТА ЗБУТ, ЗАГАЛЬНІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Витрати на реалізацію та збут, загальні та адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Роялті	188,368	181,719
Послуги сервісних центрів та інші професійні послуги	170,103	176,512
Витрати на рекламу та просування товарів	87,307	100,754
Витрати на послуги за субконтрактом	44,451	34,453
Витрати на персонал та соціальні відрахування	40,519	52,581
Витрати на ремонт основних засобів	39,168	20,828
Амортизація та знос основних засобів та активів з права користування	27,296	28,355
Витрати на транспортування	21,891	29,424
Інші витрати	40,496	26,327
Всього	<u>659,599</u>	<u>650,953</u>

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

Послуги сервісних центрів та інші професійні послуги включають в себе послуги корпоративного маркетингу, адміністративні, бухгалтерські та інші послуги від сервісних центрів Групи.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

17. ВНЕСКИ В ДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД

Абсолютна більшість працівників Компанії отримують пенсії від держави відповідно до пенсійного законодавства України. Внески в Державний пенсійний фонд України відображаються в звіті про сукупні доходи та витрати за методом нарахувань. Загальна сума витрат за внесками до Державного пенсійного фонду, відображена в звіті про сукупні доходи та витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, склала 31,586 тисяч гривень і 29,345 тисяч гривень, відповідно, і була відображена у складі собівартості, загальних та адміністративних витрат.

18. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Для цілей цієї окремої фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо 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 «Проктер Енд Гембл Україна» та провідним управлінським персоналом.

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, були представлені таким чином:

Характер операцій	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Усього	Операції з пов'язаними сторонами	Усього
Дохід від реалізації готової продукції	3,683,121	3,693,928	3,839,500	3,853,566
Придбання сировини, матеріалів та товарів	(1,326,681)	(1,676,893)	(1,491,406)	(2,090,980)
Витрати на реалізацію та збут, загальногосподарські та адміністративні витрати	(346,932)	(659,599)	(345,501)	(650,953)

За роки, які закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, Компанія продала послуг Материнській компанії на суму 409 тисяч гривень та 476 тисяч гривень, відповідно.

За 2019 та 2018 роки, Компанія придбала товари у Материнської компанії на 1,121,394 тисяч гривень та 1,095,761 гривень, відповідно. Компанія придбала у Материнської компанії послуги за 2019 та 2018 роки на 77,425 тисячі гривень та 104,813 тисяч гривень, відповідно.

За 2019 та 2018 роки Компанія здійснила продаж товарів Дочірній компанії на суму 3,116,291 тисяч гривень та 3,005,985 тисяч гривень, відповідно, та послуги на суми 157,293 тисячі гривень та 166,954 тисячі гривень, відповідно.

Крім даних сум, всі інші операції, розкриті в таблиці вище, стосувалися до підприємств під спільним контролем Групи.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року непогашені залишки Компанії за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

Характер залишків	31 грудня 2019 року		31 грудня 2018 року		1 січня 2018 року	
	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку	Залишки за операціями із пов'язаними сторонами	Усього залишку
Торгова та інша дебіторська заборгованість	475,889	478,699	345,271	349,234	351,884	353,967
Торгова та інша кредиторська заборгованість	364,076	609,604	473,766	756,345	200,314	514,693

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року, торгова кредиторська заборгованість перед Материнською компанією склала 363,669 тисяч гривень, 305,881 тисяч гривень та 111,290 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2019, 2018 років та 1 січня 2018 року, торгова дебіторська заборгованість від Дочірньої компанії складала 403,849 тисячі гривень, 327,563 тисяч гривень та 279,992 тисячі гривень, відповідно.

Крім даних сум всі інші залишки, розкриті в таблиці вище, стосувалися до компаній під спільним контролем (Групи).

Статутний капітал та дивіденди

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, не здійснювалось розподілу прибутку для учасника Компанії. Протягом року, який закінчився 31 грудня 2018 року, Загальні збори учасників затвердили виплату дивідендів за 2017 рік у сумі 631,814 тисяч гривень. Виплата була здійснена у тому ж році.

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 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року провідний управлінський персонал загалом становив 7 осіб.

Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років складала 21,159 тисяч гривень та 19,677 тисяч гривень, відповідно.

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 року залишки по зобов'язанням Компанії перед провідним управлінським персоналом відсутні.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

19. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Згідно з останніми змінами у законодавстві України Компанія перейшла до застосування МСФЗ для своєї фінансової звітності і як основи для нарахування податку на прибуток із 1 січня 2019 року. До 1 січня 2019 року Компанія застосовувала Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України для своєї фінансової та податкової звітності для подання у відповідні державні органи.

Оскільки Податковий Кодекс не містить жодних перехідних положень щодо зміни облікової політики у результаті законодавчих вимог, існує невизначеність стосовно можливого трактування перехідних балансів. На думку керівництва, Компанія нараховує усі податкові зобов'язання в повному обсязі відповідно до чинного законодавства.

Згідно з чинним законодавством податкові декларації підлягають перевірці протягом трьох років після їх подання. Ризик додаткових податкових нарахувань у результаті регулярних податкових перевірок із часом значно знижується.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує товари та купує послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія подала звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, у належні терміни. Звіт щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, буде підготовлено Компанією до 1 жовтня 2020 року. На думку керівництва, Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, згідно з вимогами законодавства і продовжує готувати її за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року.

Запровадження трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення згідно з Планом дій щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) – Захід 13

Як доповнення до набору документації для місцевих цілей, транснаціональні підприємства (multinational enterprises/MNEs) зобов'язані готувати основний набір документів і звіт із розбивкою за країнами (country-by-country (CbC) report). Пропоновані пороги доходів відповідають рекомендаціям ОЕСР (тобто 50 мільйонів євро для основних наборів документів і 750 мільйонів євро для звітів CbC). Першим звітним роком для підготовки основних наборів документів та звітів CbC буде 2021 рік (але не раніше часу, коли Україна приєднається до Багатосторонньої угоди про автоматичний обмін фінансовою інформацією (Multilateral Competent Authority Agreement) для підготовки звітів CbC (CbCR MCAA)).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Закон про податкову реформу № 466-IX (Проект 1210)

16 січня 2020 року український парламент прийняв законопроект про податкову реформу, який містить важливі запропоновані зміни у податковому законодавстві, включно з рекомендаціями згідно з проектом ОЕСР щодо запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також значними змінами у процедурах адміністрування податків. До запропонованих у реформі заходів належать впровадження вимог стосовно трирівневої структури звітності щодо трансфертного ціноутворення, нового правила стосовно фіксованого коефіцієнта, який обмежує суму витрат з відсотків, загальних норм, направлених на протидію зловживанням (general anti-abuse rules/GAAR), нових правил щодо контрольованої іноземної компанії (controlled foreign company/CFC), а також процедури досягнення взаємної домовленості (mutual agreement procedure/MAP).

Новий Закон № 466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року і частково набув чинності із 23 травня 2020 року.

Основні зміни, які можуть вплинути на податкову позицію Компанії, представлені таким чином:

Запровадження загальних норм, направлених на протидію зловживанням (GAAR)

Податкова реформа передбачає впровадження норм, направлених на протидію зловживанням, зокрема, застосування «доктрини ділової цілі» в операціях з нерезидентами для цілей податку на прибуток підприємств та трансфертного ціноутворення. Доктрина ділової цілі вже застосовувалась податковими органами України як концепція судової практики, згідно з якою вирахування не дозволяються для витрат в операціях, які провадяться без справжніх економічно обґрунтованих причин. Новий закон переводить чинну практику у сферу національного законодавства.

Процедура досягнення взаємної домовленості

Процедура досягнення взаємної домовленості (MAP) для вирішення податкових спорів за договорами про уникнення подвійного оподаткування буде запроваджена у національне законодавство (поточне податкове законодавство не передбачає такої процедури). Запити на процедуру MAP будуть подаватися до Міністерства фінансів платниками податків, як резидентами, так і нерезидентами, які вважають, що дії або рішення податкових органів (як українських, так і іноземних) призвели або призведуть до оподаткування, яке не відповідає положенням відповідного договору про уникнення подвійного оподаткування. Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, керівництво аналізувало вплив даних змін на операції Компанії.

Юридичні питання

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

20. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

	Балансова вартість		
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	1 січня 2018 року
Фінансові активи			
Торгова та інша дебіторська заборгованість	478,699	349,234	353,967
Грошові кошти та їх еквіваленти	456,390	231,794	272,844
Інвестиції в дочірні підприємства	200,257	166,033	320,736
Довгострокова дебіторська заборгованість	4,120	4,120	4,120
Разом фінансових активів	1,139,466	751,181	951,667
Фінансові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	609,604	756,345	514,693
Зобов'язання з оренди	18,357	37,936	54,480
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами	28,862	16,816	10,867
Разом фінансових зобов'язань	656,823	811,097	580,040

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 валютний 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, євро та російського рубля, яких зазнає Компанія.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ**

У тисячах українських гривень

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

	31 грудня 2019 року			31 грудня 2018 року			1 січня 2018 року		
	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль	Євро	Долар США	Російський рубль
Фінансові активи									
Грошові кошти та їх еквіваленти	18,601	1,445	520	23,342	222	372	57,646	13,360	60
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14,743	284	-	14,874	2,049	-	42,975	26,636	305
Всього фінансових активів	33,344	1,729	520	38,216	2,271	372	100,621	39,996	365
Фінансові зобов'язання									
Зобов'язання з оренди	211	7,272	-	698	26,359	-	1,139	42,466	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	317,672	75,559	1,457	406,860	60,111	86,615	229,577	55,685	14,403
Всього фінансових зобов'язань	317,883	82,831	1,457	407,558	86,470	86,615	230,716	98,151	14,403
Загальна чиста позиція	(284,539)	(81,102)	(937)	(369,342)	(84,199)	(86,243)	(130,095)	(58,155)	(14,038)

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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість Компанії до збільшення на 20% (в 2018 – на 10%) курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними. 20% – 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 20% зміни у курсах обміну валют. Позитивне значення нижче вказує на збільшення прибутку до оподаткування, коли українська гривня девальвує на 20% щодо відповідної валюти. А негативне значення нижче вказує на зменшення прибутку після оподаткування у випадку девальвації гривні на 20% щодо відповідної валюти. А що стосується 20% зміцнення української гривні стосовно відповідної валюти, то спостерігатиметься рівнозначний протилежний вплив на прибуток або капітал стосовно сум, які зазнали впливу девальвації.

	<u>Девальвація гривні</u>	<u>Вплив на прибуток після оподаткування</u>
2019		
Гривня/євро	20.00%	(46,664)
Гривня/долар США	20.00%	(13,301)
Гривня/рубль	20.00%	(154)
	<u>Девальвація гривні</u>	<u>Вплив на прибуток після оподаткування</u>
2018		
Гривня/євро	10.00%	(30,286)
Гривня/долар США	10.00%	(6,904)
Гривня/рубль	10.00%	(7,072)

Ризик ліквідності

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

Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У таблиці нижче викладена зведена інформація про первісні строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та 1 січня 2018 року за договорами на основі недисконтованих платежів:

31 грудня 2019 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	609,604	-	-	-	609,604
Зобов'язання з оренди	8.52%	7,039	5,750	5,756	98	18,643
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами	н/д	-	-	-	28,862	28,862
Всього		616,643	5,750	5,756	28,960	657,109

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ
У тисячах українських гривень**

31 грудня 2018 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	756,345	-	-	-	756,345
Зобов'язання з оренди	8.52%	7,672	7,769	15,459	9,040	39,940
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами	н/д	-	-	-	16,816	16,816
Всього		764,017	7,769	15,459	25,856	813,101

1 січня 2018 року	Середньо- зважена ефективна відсоткова ставка	До 3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	Всього
Торгова та інша кредиторська заборгованість	н/д	514,693	-	-	-	514,693
Зобов'язання з оренди	8.52%	7,398	7,860	15,637	29,504	60,399
Пенсійні зобов'язання зі встановленими виплатами	н/д	-	-	-	10,867	10,867
Всього		522,091	7,860	15,637	40,371	585,959

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, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, довгострокові фінансові інвестиції та довгострокову дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років і 1 січня 2018 року максимальна сума кредитного ризику Компанії становила 1,139,466 тисяч гривень, 751,182 тисяч гривень та 951,668 тисяч гривень, відповідно.

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

Компанія здійснює всі продажі готової продукції, всі продажі товарів для перепродажу та надає послуги компаніям Групи. Ризики відповідної діяльності компаній Групи 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.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «ПРОКТЕР ЕНД ГЕМБЛ УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РОКИ, ЯКІ ЗАКІНЧИЛИСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 ТА 2018 РОКІВ У тисячах українських гривень

Ризик концентрації

Компанія здійснює придбання суттєвої частини товарів, загальногосподарських та адміністративних послуг у компаній Групи та у Материнської компанії. Продаж суттєвої частини товарів, загальногосподарських та адміністративних послуг здійснюється Дочірньому підприємству. Після звітної дати діяльність Дочірнього підприємства буде припинено шляхом його приєднання до Компанії (Примітка 22).

21. 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.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У квітні 2020 року Загальними зборами учасників було затверджено виплату дивідендів за роки, які закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, на суму 450,000 тисяч гривень.

23 березня 2020 року Компанія прийняла рішення припинити юридичне існування Дочірнього підприємства шляхом його приєднання до Компанії. Операція приєднання відбулася 1 липня 2020 року. Правонаступником щодо усіх прав та обов'язків Дочірнього підприємства, виступатиме Компанія.

Спалах коронавірусної хвороби COVID-19 у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) оголосити початок світової пандемії. Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2019 року, менеджмент Компанії провів глибоку оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Компанії та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

23. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 31 грудня 2020 року.