

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кнауф Гіпс Донбас»**

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

31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	5
Звіт про власний капітал	7

Примітки до фінансової звітності

1	ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» та його діяльність	9
2	Умови, в яких працює Компанія	9
3	Основні принципи облікової політики	11
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	20
5	Зaproвадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	22
6	Нові положення бухгалтерського обліку	22
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	23
8	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	26
9	Нематеріальні активи	27
10	Довгострокові фінансові інвестиції	27
11	Запаси	28
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	28
13	Грошові кошти та їх еквіваленти	29
14	Зареєстрований та резервний капітал	30
15	Довгострокові та поточні забезпечення	31
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	33
17	Доходи від реалізації	34
18	Собівартість реалізованої продукції	34
19	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	34
20	Адміністративні витрати	35
21	Витрати на збут	35
22	Інші фінансові доходи	35
23	Інші витрати	35
24	Податки на прибуток	36
25	Умовні та інші зобов'язання	37
26	Управління фінансовими ризиками	38
27	Управління капіталом	40
28	Розкриття інформації про справедливую вартість	40
29	Події після закінчення звітного періоду	41

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю “Кнауф Гіпс Донбас”

Звіт про аудит фінансової звітності

Відмова від висловлення думки

Ми не висловлюємо думки щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю “Кнауф Гіпс Донбас” (далі - Компанія). З огляду на значущість питання, описаного у розділі нашого звіту “Основа для відмови від висловлення думки”, ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 8 серпня 2022 року.

Ми були залучені для проведення аудиту фінансової звітності Компанії, яка включає в себе:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для відмови від висловлення думки

Безперервність діяльності

Вторгнення Росії в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, має значний вплив на Компанію та економіку України в цілому. Через продовження воєнних дій, припинення Компанією виробничої діяльності та реалізації продукції після 24 лютого 2022 року, неможливість відновлення виробничої діяльності внаслідок того, що виробничі потужності Компанії, розташовані у місті Соледар у Донецькій області, зазнали значних пошкоджень внаслідок декількох ракетних ударів у травні 2022 року, а згодом були повністю зруйновані внаслідок періодичних обстрілів, авіанальотів та активних бойових дій у травні-червні 2022 року, керівництво не може прогнозувати відновлення операційної діяльності Компанії та його строки. З початку вторгнення діяльність Компанії обмежується поданням звітів державним органам та виплатою заробітної плати персоналу. Компанія не підготувала прогнозних розрахунків та бюджетів з аналізом одного або декількох сценаріїв відновлення операційної діяльності Компанії у короткостроковій або довгостроковій перспективі. З огляду на відсутність підтверджувальної інформації від Компанії ми не змогли визначити обґрунтованість припущення про здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень. З огляду на питання, описане у розділі нашого звіту "Основа для відмови від висловлення думки", ми не висловлюємо думки про те, чи відповідає фінансовій звітності інформація, наведена у звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, та чи така інформація суттєво викривлена.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Ми відповідаємо за проведення аудиту фінансової звітності Компанії у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту та надання звіту аудитора. Проте, з огляду на питання, описане у розділі нашого звіту «Основа для відмови від висловлення думки», ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування аудиторської думки щодо цієї фінансової звітності.

Незалежність

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

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

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року, стосувались аудиту пакету групової фінансової звітності Компанії, підготовленої відповідно до облікової політики групи Кнауф для цілей консолідації.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було затверджене 14 вересня 2021 року.

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

LLC PricewaterhouseCoopers Assurance

ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"

Ідентифікаційний код 38453894

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

Пахуча Людмила Станіславівна

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

м. Київ, Україна

8 серпня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»
 Територія: Донецька
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва
 Середня кількість працівників: 403
 Адреса, телефон: вулиця Володарського, буд. 1, м. Соледар, 84546 443700
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 за КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2021	12	31
31279540		
1420910800		
240		
23.62		

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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	1 001	926
первісна вартість		1001	7 410	7 427
накопичена амортизація		1002	(6 409)	(6 501)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	4 598	14 190
Основні засоби	8	1010	583 497	530 082
первісна вартість		1011	1 663 146	1 731 733
накопичений знос		1012	(1 079 649)	(1 201 651)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	9 821	9 821
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	750	-
Відстрочені податкові активи	24	1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	599 667	555 019
II. Оборотні активи				
Запаси:	11	1100	176 908	246 467
Виробничі запаси		1101	140 672	201 343
Незавершене виробництво		1102	7 080	8 286
Готова продукція		1103	29 156	36 838
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	38 234	78 576
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	12	1130	40 679	59 701
з бюджетом	12	1135	8	8
у тому числі з податку на прибуток		1136	8	8
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7, 12	1155	3 733	2 598
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	231 428	229 339
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	231 428	229 339
Витрати майбутніх періодів		1170	3 368	3 930
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	494 358	620 619
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття				
		1200		
БАЛАНС		1300	1 094 025	1 175 638

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2021 року**

Форма №1
 (продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	469 595	469 595
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал	14	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	354 793	526 053
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	824 388	995 648
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	24	1500	31 097	21 143
Пенсійні зобов'язання	4, 15	1505	7 632	8 689
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	4, 15	1520	17 826	21 515
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	56 555	51 347
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	7, 16	1615	36 066	85 438
розрахунками з бюджетом	16	1620	36 588	21 695
у тому числі з податку на прибуток	16	1621	20 239	8 059
розрахунками зі страхування	16	1625	942	916
розрахунками з оплати праці	16	1630	3 786	4 250
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14, 16	1640	117 576	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Поточні забезпечення	15	1660	17 899	16 179
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	225	165
Усього за розділом III		1695	213 082	128 643
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700		
БАЛАНС		1900	1 094 025	1 175 638

Дата затвердження звітності: 8 серпня 2022 року

Генеральний директор
 Заступник головного бухгалтера



Матяш Андрій Олександрович
 Бондарук Марина Антоновна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2021	12	31
31279540		

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»

За ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2000	1 999 421	1 616 102
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(1 536 699)	(1 068 420)
Валовий:				
Прибуток		2090	462 722	547 682
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	14 041	31 353
Адміністративні витрати	20	2130	(73 291)	(70 221)
Витрати на збут	21	2150	(62 546)	(41 468)
Інші операційні витрати	19	2180	(19 001)	(23 009)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	321 925	444 337
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	22	2220	6 453	4 065
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	23	2270	(21 971)	(2 562)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	306 407	445 840
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	24	2300	(55 286)	(80 215)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	251 121	365 625
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	251 121	365 625

Розрахунок прибутковості акцій не готувався, оскільки Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю і не має акцій.

Генеральний директор

Матяш Андрій Олександрович

Заступник головного бухгалтера

Бондарук Марина Антонівна



Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Звіт про рух грошових коштів (продовження)
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31279540		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 347 109	1 935 979
Повернення податків і зборів		3005	1 071	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	2 553	1 861
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	6 453	4 065
Надходження від оперативної оренди		3040	855	887
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	1 233	380
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 663 262)	(1 065 511)
Праці		3105	(93 459)	(86 279)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(25 310)	(23 107)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:		3115	(226 673)	(265 969)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток ⁽¹⁾		3116	(87 280)	(98 841)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(100 201)	(136 030)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(39 192)	(31 098)
Витрачання на оплату авансів		3135	(59 701)	(40 679)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(2 232)	(1 326)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(7 101)	(6 110)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	281 536	454 191
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	1 879	908
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(88 867)	(23 380)
Витрачання на надання позик		3275	-	(560)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(86 988)	(23 032)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2021 рік
 Форма №3
 (продовження)

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Находження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик	7	3305	43 000	60
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик	7	3350	(43 000)	-
Сплату дивідендів	14	3355	(187 781)	(373 679)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(187 781)	(373 619)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	6 767	57 540
Залишок коштів на початок року		3405	231 428	160 942
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(8 856)	12 946
Залишок коштів на кінець року		3415	229 339	231 428

(1) Рядок 3116 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток» включає в себе сплачений податок на прибуток нерезидентів у сумі 9 860 тисяч гривень (2020 рік – 19 724 тисячі гривень).

Генеральний директор

Заступник головного бухгалтера



Матяш Андрій Олександрович

Бондарук Марина Антонівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Звіт про власний капітал
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31279540		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	469 595	-	-	-	354 793	824 388
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	469 595	-	-	-	354 793	824 388
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	251 121	251 121
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(79 628)	(79 628)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(233)	(233)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	171 260	171 260
Залишок на кінець року	4300	469 595	-	-	-	526 053	995 648

Генеральний директор
 Заступник головного бухгалтера



(Handwritten signatures)

Матяш Андрій Олександрович
 Бондарук Марина Антонівна

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Звіт про власний капітал (продовження)
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31279540		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток/ (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000	469 595	-	-	65 055	436 512	971 162
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	940	940
Скоригований залишок на початок року	4095	469 595	-	-	65 055	437 452	972 102
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	365 625	365 625
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	(65 055)	(447 011)	(512 066)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	(1 273)	(1 273)
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	(65 055)	(82 659)	(147 714)
Залишок на кінець року	4300	469 595	-	-	-	354 793	824 388

1 ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» (далі – «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала спеціальні дозволи на користування надрами (видобування гіпсу) на родовищах: Західно-Михайлівське, Східно-Михайлівське, Східно-Покровське, Іванградське, Пшеничансько-Деконське (Преображенка-Соколівка) в Донецькій області.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року безпосередньою материнською компанією Компанії була компанія Кнауф Інтернаціональ ГмбХ (адреса: ам Бангоф 7, 97346 Іпхофен, Німеччина), яка безпосередньо володіє корпоративними правами Компанії у розмірі 100%. Фактичне управління Компанією здійснювали пан Манфред Грундке та пан Александр Кнауф.

Основна діяльність. Основними видами діяльності Компанії є виготовлення виробів із гіпсу для будівництва. Виробничі потужності Компанії розташовані за адресою: вул. Володарського, 1, м. Соледар, 84546, Україна.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: вул. Володарського, 1, м. Соледар, 84546, Україна. Місце провадження діяльності Компанії: вул. Володарського, 1, м. Соледар, 84546, Україна.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження визначали ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року та до 25% з 3 червня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,9226 гривні за 1 євро порівняно з 34,7396 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,31 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,79 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Конфлікт на окремих територіях східної України, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – січні 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 24 лютого 2022 року Росія почала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, яке має суттєвий негативний вплив на українську економіку, людей і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії (для

отримання докладнішої інформації див. Примітку 29). Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-липня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де наразі відбуваються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 7 млн. осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 8 млн. осіб.

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

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% з початку 2022 року та підвищив її до 25% з 3 червня 2022 року. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу: з 24 лютого 2022 року – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США та на рівні 26.57 гривні за 1 долар США з 21 липня 2022 року. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система наразі залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

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

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

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

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність (для отримання докладнішої інформації див. Примітку 29).

Остаточний результат зазначених обставин та їх поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») за принципом історичної вартості. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Подання інформації в єдиному електронному форматі. Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року не працює в повній мірі, а таксономія UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опублікована. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2021 рік протягом 2022 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою Компанії та її валютою представлення є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

Назва валюти	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 Євро	30,923	34,740
1 Долар США	27,278	28,275
10 Російських рублів	3,640	3,782

Іноземна валюта може бути конвертована в гривню за курсом обміну, на який впливає НБУ. Точний курс обміну, за яким Компанія може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (далі – «НБУ») станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як інші операційні доходи чи витрати. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю.

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву на знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших прибутках/збитках.

Знос. Знос на землю не нараховується. Знос інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Групи основних засобів	Строки використання у роках
Будівлі та споруди	15-33
Технологічне обладнання та машини	6-15
Інші основні засоби	6-14

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Активи з права користування. Компанія має низку договорів, в яких виступає орендарем. Компанія проводить аналіз таких договорів у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», враховуючи термін оренди (понад 12 місяців), вартість базового активу (більше 5000 доларів США) та визначає ті договори, за якими мають визнаватися активи з права користування.

Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- авансові орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються

за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання;
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону; та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Враховуючи, що у договорах, в яких Компанія виступає в якості орендаря, орендований актив є таким, що використовується для видобування гіпсу або актив є низької вартості, Компанія не обліковує їх згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення та спеціальні дозволи на користування надрами:

1. Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України №3401 від 2 вересня 2004 року (продовження від 30 січня 2019 року) на користування Західно-Михайлівським родовищем, строк користування – до 2 вересня 2038 року;
2. Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України №3402 від 02 вересня 2004 року (продовження від 21 січня 2020 року) на користування Східно-Михайлівським родовищем, строк користування – до 2 вересня 2031 року;
3. Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України №3400 від 2 вересня 2004 року (продовження від 30 січня 2020 року) на користування Східно-Покровським родовищем, строк користування – до 2 вересня 2027 року;
4. Спеціальний дозвіл Міністерства охорони навколишнього природного середовища України №4188 від 23 січня 2007 року на користування Іванградським родовищем, строк користування – 20 років;
5. Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України №4187 від 23 січня 2007 року на користування Пшеничансько-Деконським (Преображенка-Соколівка) родовищем, строк користування – до 23 січня 2027 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

Групи нематеріальних активів	Строки використання у роках
Спеціальні дозволи на користування надрами	15-20
Інші нематеріальні активи	3

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Знецінення нефінансових активів. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти).

Інвестиції у асоційовані компанії. Асоційовані компанії – це такі об'єкти інвестицій, на які Компанія чинить суттєвий вплив (прямо чи непрямо), проте не контролює їх. Загалом, така ситуація передбачає наявність у таких компаніях від 20% до 50% прав голосу. Інвестиції в асоційовані компанії обліковуються за методом участі у капіталі і спочатку визнаються за первісною вартістю, а в подальшому їхня балансова вартість може збільшуватися чи зменшуватися з урахуванням частки інвестора у прибутку чи збитку об'єкта інвестицій після дати придбання. Дивіденди, отримані від асоційованих компаній, зменшують балансову вартість інвестиції в асоційовану компанію.

У цій фінансовій звітності інвестиції у асоційовані компанії обліковані за первісною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо необхідно.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення (прямо чи через застосування рахунку резервів) унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

Витрати на операцію – це додаткові витрати, які прямо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Додаткові витрати – це витрати, які не відбулися б, якщо суб'єкт господарювання не придбав, не випустив або не реалізував фінансовий інструмент.

Метод ефективної процентної ставки – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період.

Ефективна процентна ставка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента або, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Фінансові інструменти – переїсне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість та обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, – це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

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

Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного та порівняльного періодів і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, які виникають у зв'язку із дебіторською заборгованістю та активами за договорами з клієнтами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з клієнтами на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Короткострокова/довгострокова класифікація. Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку погашення. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та депозитів з первісним строком не більше місяця. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю.

Позикові кошти. Позикові кошти визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат,

понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочений податок та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість (далі – «ПДВ») дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

ПДВ, що нараховується на операції продажу та придбання, визнається у балансі згорнуто та показується як актив або зобов'язання в сумі вказаній у декларації з ПДВ. В інших випадках ПДВ показується розгорнуто. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати за матеріали, товари та послуги відносяться до категорії короткострокових, так як отримуються Компанією у строк менше ніж один рік. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Зареєстрований (статутний) капітал. Компанія була створена у формі товариства з

обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

- (а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;
- (б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:
 - 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;
 - 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- (в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.
- (г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.
- (ґ) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визначених чистих активах або на зміні справедливої вартості визначених і невизначених чистих активів Компанії.

Керівництво вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». Для розподілу дивідендів Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансової звітності. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

Резерви зобов'язань та відрахувань. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як

передоплата.

Зобов'язання з ліквідації активів. Забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям (виведенням з експлуатації) активів, визнаються при введенні в експлуатацію активів. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується, будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтовані до їх поточної вартості. Витрати періоду, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості резерву під виведення активів з експлуатації, що виникають внаслідок дисконтування, включаються до складу фінансових витрат. Попередньо оцінені майбутні платежі, пов'язані з вибуттям активів, переглядаються щороку і, за необхідністю, коригуються.

Зміни у попередньо оцінених майбутніх платежах або у ставці дисконту відображаються наступним чином:

- a. зміни у зобов'язаннях змінюють резерв з дооцінки або уцінки, що були визнані раніше за відповідним активом таким чином, що:
 - i. зменшення зобов'язання визнається в іншому сукупному доході та збільшує суму дооцінки в капіталі, крім сторнування сум попередніх уцінок, що були визнані раніше у складі прибутку чи збитку;
 - ii. збільшення зобов'язання визнається у складі прибутку чи збитку, крім тієї суми, що повинна бути визнана в іншому сукупному доході та зменшує раніше визнаний резерв переоцінки у капіталі, пов'язаний з цим активом.
- b. у разі, коли зменшення зобов'язання перевищує балансову вартість активу, що була б визнана, якби актив обліковувався за собівартістю, таке перевищення одразу визнається у прибутках та збитках.
- c. зміни в резерві переоцінки, що виникають внаслідок зміни у зобов'язаннях, визнаються та розкриваються в іншому сукупному доході окремо.

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами клієнту, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням повернень та податку на додану вартість.

Продажі товарів та продукції (гіпсо-картонних плит, сухих будівельних сумішей, ґрунтівок, профілів). Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені клієнту, клієнт має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання клієнтом товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до клієнта, і клієнт прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком до 60 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Продажі послуг (добування каменю гіпсового та крейди, транспортні послуги). Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, окрім зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності.

План із встановленими внесками. Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його

здійснення.

План із встановленими виплатами. Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Згідно з колективним договором між Компанією та її працівниками, Компанія також має зобов'язання зі здійснення одноразових платежів своїм працівникам після виходу на пенсію за певних умов.

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за планом із встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями. Актуарна оцінка полягає у визначенні ставки дисконту, майбутнього зростання розміру заробітної плати, плинності персоналу, рівня смертності та майбутнього зростання розміру пенсійних виплат. Складність оцінки і основних припущень та довгостроковий характер зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами роблять його вкрай чутливим до змін у цих припущеннях. Усі припущення переглядаються станом на кожну звітну дату (Примітка 4).

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітках 2 та 29.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані.

Виробничі потужності Компанії розташовані у безпосередній зоні активних військових дій в Донецькій області та зазнали значних пошкоджень у травні 2022 року, а згодом були повністю зруйновані внаслідок періодичних обстрілів, авіанальотів та активних бойових дій у травні-червні 2022 року.

Компанія припинила свою виробничу та торгівельну діяльність після 24 лютого 2022 року. Після початку активної фази повномасштабної війни, у рамках заходів щодо забезпечення безперервної діяльності, частина запасів та обладнання Компанії, які знаходилися у Донецькій області, були вивезені учасником та основним клієнтом Компанії – ТОВ «Кнауф Гіпс Київ». Крім того, Компанія безоплатно передала частину своїх запасів та техніки для потреб української армії на їхню вимогу.

У зв'язку з війною, сума доходів від реалізації продукції з березня 2022 року суттєво знизилась.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Компанії у відповідності до умов укладених договорів. Також, Компанія має запас ліквідності та у випадку крайньої необхідності може розраховувати на фінансову підтримку материнської компанії. Враховуючи це, керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 25.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 7.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 12.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами). Розрахунок приведеної вартості пенсійних зобов'язань залежить від низки факторів, які визначаються на основі актуарних розрахунків із використанням певного числа припущень. Припущення, використані для визначення чистої вартості (доходу) за пенсійними зобов'язаннями, включають ставку дисконтування, рівень інфляції, очікуване зростання заробітної плати та плінність персоналу. Будь-які зміни цих припущень матимуть вплив на балансову вартість пенсійних зобов'язань.

Компанія визначає належну ставку дисконтування наприкінці кожного року. Такою ставкою дисконтування є процентна ставка, яка повинна використовуватись для розрахунку приведеної вартості оціночного майбутнього відтоку грошових коштів, які, як очікується, будуть необхідними для погашення пенсійних зобов'язань.

Відповідно до вимог МСБО 19, ставка дисконтування встановлюється рівною прибутковості на висококласні корпоративні облігації або, за відсутності ринку таких, державні облігації, деноміновані в еквівалентній валюті, які мають еквівалентну дату погашення, що і оцінювані пенсійні зобов'язання, станом на дату оцінки. В даний час не існує об'єктивного індикатора прибутковості на надійні фінансові інструменти, деноміновані в гривнях, з фіксованим доходом, що мають відносно довгий термін погашення (більше 10 років). У випадках відсутності достатньої глибини ринку облігацій з тривалим періодом погашення, відповідним розрахунковому терміну, в який повинні бути виплачені всі передбачувані винагороди, Стандарт дозволяє використання поточних ринкових ставок, які застосовуються для дисконтування відповідних короткострокових платежів, для розрахунку ставки дисконту для довгострокових зобов'язань шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок.

Розрахунки проводилися виходячи з припущення, що інфляція буде знижуватися, проте в довгостроковій перспективі ставка інфляції повинна бути обрана розумно консервативно, з огляду на невизначеність ситуації.

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Ставка дисконтування	12.24%	11.05%
Зростання заробітної плати	5.00%	3.50%
Плинність персоналу	5.04%	3.50%
Інфляція	5.00%	6.50% на 2021 рік, 5.00% у наступних роках

У таблиці нижче представлений вплив змін в основних припущеннях, за умови незмінності інших факторів, на суму зобов'язання, яке відображене у звіті про фінансовий стан:

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2021 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2020 р.
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	6.50% / (5.81%)	6.88% / (6.13%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(4.48%) / 4.91%	(4.80%) / 5.29%
Зменшення / (збільшення) плинності кадрів на 1%	2.12% / (1.86%)	2.31% / (2.02%)
(Зменшення) / збільшення інфляції на 1%	(0.00%) / 0.00%	(0.00%) / 0.00%

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

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

- Зміна МСФЗ 16 “Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-1” (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступили в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- **Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).**
- **Класифікація зобов'язань у короткостроковій або довгостроковій – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).**

- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Надходження, отримані до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3.**
- **Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).**
- **МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).**
- **Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли вони знаходяться під спільним контролем або одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Пов'язані сторони включають учасників Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компанії, що контролюються учасниками або на які учасники здійснюють значний вплив.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія реалізує продукцію, закуповує матеріали, товари, послуги та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами.

Всі залишки на кінець року та операції за рік відносяться до компаній групи «Кнауф».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2021 рік	2020 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	1 938 231	1 577 080
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	57 769	35 327
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	1 257	1 227
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	205	667
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	229	189
ТОВ «Кнауф Гіпс Тбілісі», Грузія	Інші пов'язані сторони	-	-
Knauf Plâtres SARL, Алжир	Інші пов'язані сторони	-	1 966
Всього		1 997 691	1 616 456

Закупівлі товарів, сировини та матеріалів, інформаційних, консалтингових та інші професійних послуг:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2021 рік	2020 рік
Knauf Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	217 424	179 538
Knauf Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	9 890	19 872
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	8 320	7 499
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	7 476	5 253
АТ «Кнауф Петроборд», Росія	Інші пов'язані сторони	6 295	1 056
Knauf Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	5 487	8 659
ТОВ «Кнауф Гіпс Новомосковськ», Росія	Інші пов'язані сторони	5 292	-
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	4 683	6 181
	Безпосередня		
Knauf International GMBX, Німеччина	материнська компанія	3 493	4 347
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	1 829	516
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	1 455	9 223
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	1 367	1 249
Всього		273 011	243 393

Протягом 2021 року Компанія отримала та виплатила зворотню безпроцентну фінансову допомогу у розмірі 43 000 тисячі гривень від ТОВ «Кнауф Гіпс Київ».

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	67 978	32 761
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	10 388	3 234
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	49	-
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	30	26
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	16	-
Knauf Plâtres SARL, Алжир	Інші пов'язані сторони	-	1 966
Всього		78 461	37 987

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кнауф Гіпс KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	8 711	-
Кнауф Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	24	-
Всього		8 735	-

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	-	500
Всього		-	500

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кнауф Гіпс KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	40 911	4 140
Кнауф Information Services GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 664	316
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	608	247
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	388	1 203
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	319	-
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	151	516
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	136	17
Кнауф Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	695
Кнауф International GMBH, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	-	575
Всього		44 177	7 709

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року. Інформацію щодо оголошених та виплачених дивідендів, а також відповідних залишків наведено у Примітці 14.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входили генеральний директор Бичков О.М., виконавчий директор Матяш А.О. та фінансовий директор Легкоступ О.В. (2020: генеральний директор та фінансовий директор).

У 2021 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 8 528 тисяч гривень (2020 рік: 4 496 тисяч гривень).

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

У 2015 Компанія надала члену ключового управлінського персоналу безпроцентну зворотню фінансову допомогу зі строком погашення до лютого 2023 року. Інформацію щодо залишків наведено у Примітці 12.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2021 та 2020 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2020 року	8 459	595 442	901 915	142 728	1 648 544	2 745
Накопичений знос на 1 січня 2020 року	-	(238 569)	(646 612)	(96 141)	(981 322)	-
Балансова вартість на 1 січня 2020 року	8 459	356 873	255 303	46 587	667 222	2 745
Надходження	-	-	-	-	-	34 398
Переміщення	405	(5 869)	28 978	(5 408)	18 106	(18 106)
Вибуття	(563)	-	(427)	(2 514)	(3 504)	(14 439)
Нарахування зносу за рік	-	(15 937)	(82 571)	(2 678)	(101 186)	-
Вибуття зносу	-	-	376	2 483	2 859	-
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	8 301	335 067	201 659	38 470	583 497	4 598
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	8 301	589 573	930 466	134 806	1 663 146	4 598
Накопичений знос на 31 грудня 2020 року	-	(254 506)	(728 807)	(96 336)	(1 079 649)	-
Надходження	-	-	-	-	-	81 049
Переміщення	453	7 297	45 894	17 813	71 457	(71 457)
Вибуття	-	-	-	(2 870)	(2 870)	-
Нарахування зносу та втрати від знецінення за рік	-	(18 897)	(92 652)	(13 185)	(124 734)	-
Вибуття зносу	-	-	-	2 732	2 732	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	8 754	323 467	154 901	42 960	530 082	14 190
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	8 754	596 870	976 360	149 749	1 731 733	14 190
Накопичений знос та знецінення на 31 грудня 2021 року	-	(273 403)	(821 459)	(106 789)	(1 201 651)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	8 754	323 467	154 901	42 960	530 082	14 190

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

9 Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2021 та 2020 роки:

	Спеціальні дозволи на користування надрами	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2020 року	2 683	7 318	10 001
Накопичена амортизація на 1 січня 2020 року	(1 806)	(6 319)	(8 125)
Балансова вартість на 1 січня 2020 року	877	999	1 876
Надходження	795	-	795
Вибуття	-	(3 386)	(3 386)
Нарахування амортизації за рік	(689)	(14)	(703)
Вибуття амортизації	-	2 419	2 419
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	983	18	1 001
Первісна вартість на 31 грудня 2020 року	3 478	3 932	7 410
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року	(2 495)	(3 914)	(6 409)
Надходження	10	7	17
Вибуття	-	-	-
Нарахування амортизації за рік	(79)	(13)	(92)
Вибуття амортизації	-	-	-
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	914	12	926
Первісна вартість на 31 грудня 2021 року	3 488	3 939	7 427
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	(2 574)	(3 927)	(6 501)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 року	914	12	926

10 Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія мала такі інвестиції у асоційовані компанії та інші інвестиції:

	Частка участі		Балансова вартість станом на	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТзОВ «КД Сервіс»	48,56%	48,56%	7 499	7 499
ТОВ «ФІРМА «ДОМАС»	18,70%	18,70%	2 268	2 268
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна»	1,00%	1,00%	54	54
Всього довгострокових фінансових інвестицій	x	x	9 821	9 821

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

11 Запаси

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Виробничі запаси	220 117	161 697
Резерв під знецінення виробничих запасів (запасні частини)	(18 774)	(21 025)
Незавершене виробництво	8 286	7 080
Готова продукція	36 838	29 156
Всього запасів	246 467	176 908

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:	-	750
<i>Дебіторська заборгованість працівників (ключового управлінського персоналу) за виданими позиками (Примітка 7)</i>	-	750
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч:	78 576	38 234
<i>Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами</i>	78 461	37 987
<i>Дебіторська заборгованість третіх сторін</i>	115	247
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	2 598	3 733
<i>Заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 7)</i>	-	500
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	26	828
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	2 572	2 405
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	81 174	42 717
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	59 701	40 679
<i>Аванси видані під запаси</i>	50 516	36 066
<i>Аванси видані під послуги</i>	2 526	4 613
<i>Аванси видані митним органам</i>	6 659	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	8
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	140 883	83 404

Далі наведено аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за кредитною якістю по строках непогашення:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
непрострочена	57 468	38 225
прострочена менше, ніж на 30 днів	19 314	9
прострочена від 31 до 60 днів	1 794	-
прострочена більше, ніж на 60 днів	-	-
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (валова балансова вартість)	78 576	38 234

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, передбачений МСФЗ 9, не нараховувався, оскільки Компанія не має сумнівних боргів. Прецедентів по несплаті клієнтами дебіторської заборгованості по основній діяльності Компанії не було.

Для оцінки очікуваного кредитного збитку по дебіторській заборгованості за основною діяльністю Компанія розраховує рейтинги клієнтів на основі показника платіжної дисципліни та показника частки простроченої заборгованості. На основі визначених рейтингів Компанія встановлює клієнтам суми кредитних лімітів та умови відстрочки платежів, які затверджуються відповідними угодами. Продажі товарів та продукції на умовах відстрочки платежів на суми, що перевищують узгоджені з клієнтами кредитні ліміти, не допускаються.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року незабезпечена.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 26.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дойчебанк поточний гривня	132 062	757
Дойчебанк поточний євро	21 704	-
Креді Агріколь поточний гривня	127	459
Креді Агріколь картковий гривня	31	34
Креді Агріколь поточний євро	40 233	101 160
Креді Агріколь поточний долар США	62	67
Креді Агріколь поточний російський рубль	4	4
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	35 116	128 947
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	229 339	231 428

Строкові депозити розміщені на початковий строк до одного місяця. Обмежень щодо використання грошових коштів Компанією немає.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти не були простроченими та знеціненими.

Далі наведено аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів материнських компаній банків за оцінками рейтингового агентства Fitch):

	Рейтинг фінансової установи	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Креді Агріколь	A+	75 573	230 671
Дойчебанк	BBB	153 766	757
Всього грошових коштів та їх еквівалентів		229 339	231 428

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 26.

14 Зареєстрований та резервний капітал

Зареєстрований (статутний) капітал Компанії становив 469 595 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 469 595 тисяч гривень).

Учасники Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Учасник	Частка володіння, %	Номінальна вартість
«Кнауф Інтернаціональ ГмбХ», Німеччина	99,999%	469 594
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ », Україна	0,001%	1
Всього статутного капіталу	100,00%	469 595

Статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року сформований таким чином: грошові кошти у розмірі 49 360 тисяч гривень, а також устаткування та обладнання на суму 420 235 тисяч гривень.

Статутний капітал Компанії сплачено повністю.

Дивіденди, оголошені та виплачені протягом 2021 року та 2020 року, були такими:

	2021 рік	2020 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	117 576	-
Дивіденди, оголошені протягом року	79 628	512 066
Дивіденди, виплачені протягом року	(197 204)	(394 490)
Дивіденди до виплати на 31 грудня	-	117 576

Сума сплачених дивідендів протягом 2021 року включає в себе податок на прибуток нерезидентів у сумі 9 860 тисячі гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України (2020 рік – 19 724 тисячі гривень).

У 2021 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 79 628 тисяч гривень за результатами діяльності за 4 квартал 2020 року (у 2020 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 65 055 тисяч гривень за рахунок коштів сформованого резервного фонду, у сумі 161 014 тисяч гривень за результатами діяльності 2019 року, 285 997 тисяч гривень за результатами діяльності за 9 місяців 2020 року).

Резервний капітал. У 2020 році у новій редакції Статуту Компанії вилучено пункт, що стосувався нарахування резервного капіталу. У попередніх періодах Компанія формувала резервний капітал згідно Статуту Компанії у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, що формувався за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії до досягнення ним зазначеного розміру. Розмір щорічних відрахувань визначався Загальними Зборами Учасників за умови, що кожне відрахування складало не менше 5 відсотків чистого прибутку Компанії. У 2020 році резервний капітал не нараховувався.

15 Довгострокові та поточні забезпечення

Структура та балансова вартість довгострокових та поточних забезпечень:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Пенсійні зобов'язання <i>(план із встановленими виплатами)</i>	8 689	7 632
Довгострокові забезпечення, в т.ч.:	21 515	17 826
<i>Зобов'язання з ліквідації активів</i>	21 515	17 826
Поточні забезпечення, в т.ч.:	16 179	17 899
<i>Резерв по нарахуванню річної премії</i>	8 520	8 391
<i>Резерв по невикористаних відпустках</i>	6 414	6 963
<i>Резерв по аудиту річної звітності</i>	1 245	2 545
Всього забезпечень	46 383	43 357

Зобов'язання з ліквідації активів

Ключові припущення, сформовані керівництвом, - це ставка дисконту, застосована для дисконтування зобов'язання з ліквідації активів, вартість ліквідації родовища та середній строк до ліквідації родовищ. При визначенні ставки дисконту була використана доходність по довгострокових державних облігаціях у національній валюті.

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Ставка дисконтування	12,24%	11,05%
Середній строк до ліквідації (років)	12-6 років	13-7 років

Зміни у приведеній вартості зобов'язання з ліквідації активів протягом 2021 року та 2020 року:

	2021 рік	2020 рік
Теперішня вартість на початок року	17 826	13 063
Ефект амортизації дисконту	3 000	4 453
Ефект від зміни інших припущень/переоцінки	689	310
Використані суми	-	-
Теперішня вартість на кінець року	21 515	17 826

План із встановленими виплатами

Компанія має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за додаткові пенсії, виплачувані певним колишнім та теперішнім працівникам Компанії, а також договірні зобов'язання виплачувати працівникам одноразову допомогу при виході на пенсію, і здійснювати деякі інші виплати, передбачені колективною угодою.

Зазначений пенсійний план є нефінансованим.

У 2021 році учасниками пенсійного плану зі встановленими виплатами є 56 осіб, у тому числі 16 колишніх працівників (у 2020 році – 54 осіб та 12 осіб відповідно).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Структура та балансова вартість зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	4 931	4 411
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	3 758	3 221
Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)	8 689	7 632

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2021 року та 2020 року:

	2021 рік	2020 рік
Теперішня вартість на початок року	7 632	5 682
Вартість послуг поточного періоду	467	403
Відсотки на зобов'язання	843	769
Переоцінка зобов'язання	233	1 273
Виплачені винагороди	(486)	(495)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
Теперішня вартість на кінець року	8 689	7 632

Компанія наражається на два типи ризиків, пов'язаних з пенсійними зобов'язаннями за своїм пенсійним планом:

- Фінансові ризики: ризик ставки дисконтування та ризик інфляції;
- Демографічні ризики: ризик зміни демографічного складу учасників пенсійного плану Компанії, ризик збільшення очікуваної тривалості життя.

Усі ці ризики пов'язані з тим, що фактичний розвиток ситуації може відрізнятись від довгострокових припущень, застосованих при визначенні пенсійних зобов'язань за планами Компанії.

Припущення використані для розрахунку зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності та чутливість зобов'язання до зміни основних припущень розкрито у Примітці 4.

Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2021 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.
Резерв по нарахуванню річної премії	8 391	8 520	(8 391)	8 520
Резерв по невикористаних відпустках	6 963	6 414	(6 963)	6 414
Резерв по аудиту річної звітності	2 545	-	(1 300)	1 245
Всього поточних забезпечень	17 899	14 934	(16 654)	16 179

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2020 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.
Резерв по нарахуванню річної премії	8 393	8 391	(8 393)	8 391
Резерв по невикористаних відпустках	6 682	6 963	(6 682)	6 963
Резерв по аудиту річної звітності	1 245	1 300	-	2 545
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	13 535	-	(13 535)	-
Всього поточних забезпечень	17 899	16 654	(28 610)	17 899

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

16 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	85 438	36 066
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	117 576
Заборгованість перед <i>Knauf International GMBX, Німеччина по нарахованих дивідендах</i>	-	117 575
Заборгованість перед <i>ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна по нарахованих дивідендах</i>	-	1
Всього фінансових активів у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової кредиторської заборгованості	85 438	153 642
Поточна кредиторська заборгованість:		
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	8 059	20 239
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	13 636	16 349
за розрахунками зі страхування	916	942
за розрахунками з оплати праці	4 250	3 786
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	112 299	194 958

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається у ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Аналіз кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 26.

Інформацію щодо залишків за операціями з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

17 Доходи від реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведено у розрізі видів виручки:

	2021 рік	2020 рік
Виручка від продажу продукції	1 934 341	1 572 698
Виручка від продажу транспортних послуг	5 757	4 634
Виручка від продажу продукції експорт	57 769	37 293
Виручка від продажу послуг	1 554	1 477
Всього доходів від реалізації	1 999 421	1 616 102

У 2021 році та 2020 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

Інформацію щодо операцій з пов'язаними сторонами подано в Примітці 7.

18 Собівартість реалізованої продукції

	2021 рік	2020 рік
Сировина та матеріали	(868 347)	(673 265)
Витрати на газопостачання	(350 341)	(128 168)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(103 299)	(92 105)
Знос та амортизація	(101 583)	(97 370)
Витрати на електроенергію	(95 221)	(64 328)
Інші операційні витрати	(17 908)	(13 184)
Всього собівартості реалізованої продукції	(1 536 699)	(1 068 420)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 18 595 тисяч гривень (2020 рік: 17 125 тисяч гривень).

19 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

	2021 рік	2020 рік
Дохід від курсових різниць	9 984	28 292
Доходи від продажу основних засобів	1 566	838
Доходи від надання майна в оренду	900	866
Виручка соціальних об'єктів	896	423
Доходи від продажу матеріалів	-	9
Інші операційні доходи	695	925
Всього інших операційних доходів	14 041	31 353

	2021 рік	2020 рік
Витрати від курсових різниць	(16 979)	(11 643)
Витрати від збільшення резервів	(1 532)	(5 222)
Витрати на їдальню	-	(521)
Витрати від вибуття інших оборотних активів	-	(429)
Інші операційні витрати	(490)	(5 194)
Всього інших операційних витрат	(19 001)	(23 009)

20 Адміністративні витрати

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(29 696)	(28 139)
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультаційні послуги	(21 380)	(26 174)
Знос та амортизація	(2 340)	(2 756)
Матеріальні витрати	(1 452)	(1 037)
Витрати на страхування	(883)	(2 407)
Інші операційні витрати	(17 540)	(9 708)
Всього адміністративних витрат	(73 291)	(70 221)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 4 444 тисячі гривень (2020 рік: 4 267 тисяч гривень).

21 Витрати на збут

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(12 413)	(11 710)
Матеріальні витрати	(7 251)	(5 314)
Охорона	(7 131)	(6 483)
Знос та амортизація	(1 864)	(1 832)
Транспортні витрати	(1 658)	(2 773)
Інші операційні витрати	(32 229)	(13 356)
Всього витрат на збут	(62 546)	(41 468)

До складу витрат на заробітну плату включено єдиний соціальний внесок у сумі 2 288 тисяч гривень (2020 рік: 2 235 тисяч гривень).

22 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи Компанії за 2021 рік і 2020 рік були представлені процентними доходами по банківським депозитам.

23 Інші витрати

	2021 рік	2020 рік
Збитки від списання основних засобів	(19 037)	-
Витрати на благодійність	(2 297)	(2 562)
Інші витрати	(637)	-
Всього інших витрат	(21 971)	(2 562)

24 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	65 240	86 559
Відстрочений податок	(9 954)	(6 344)
Всього витрат з податку на прибуток	55 286	80 215

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Компанія сплачує податок на прибуток по встановленій Податковим Кодексом України ставці, яка складала 18% для 2021 та 2020 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	306 407	445 840
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	55 153	80 251
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	133	-
Податковий ефект статей, які не враховуються для цілей оподаткування	-	(36)
Витрати з податку на прибуток за рік	55 286	80 215

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2021 рік та 2020 рік є таким:

	1 січня 2020 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Основні засоби	(42 403)	1 665	(40 738)	9 839	(30 899)
Нематеріальні активи	(3)	211	208	(79)	129
Забезпечення та резерви	4 965	4 139	9 104	(3 443)	5 661
Інші статті	-	329	329	3 637	3 966
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(37 441)	6 344	(31 097)	9 954	(21 143)
Визнаний відстрочений податковий актив	4 964	4 676	9 641	115	9 756
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(42 406)	1 668	(40 738)	9 839	(30 899)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(37 441)	6 344	(31 097)	9 954	(21 143)

25 Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. В ході нормального ведення бізнесу у Компанії можуть виникати спори, вирішення яких, у разі недосягнення згоди, може здійснюватись у судовому порядку. Виходячи з власної оцінки, а також консультацій внутрішніх і зовнішніх професійних консультантів, керівництво вважає, що наявні у Компанії судові справи, за якими Компанія виступає позивачем або відповідачем, не призведуть до суттєвих збитків, які вимагають створення резервів у цій фінансовій звітності.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За наявного порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища Компанія не має.

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень та часто змінюється. Тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії стосовно її операцій та діяльності можуть бути оскаржені відповідними органами. При цьому існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Правила трансфертного ціноутворення, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "втягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

У 2021 році набули чинності зміни в українських правилах трансфертного ціноутворення, що стосуються введення тривірневої документації з трансфертного ціноутворення. У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети». Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити. Проте він може мати суттєвий вплив на фінансовий стан чи операції Компанії.

Тлумачення іншого податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії також можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш фіскальну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого адміністративного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їхньої юридичної форми. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок Компанії податковими органами. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті, можуть бути

нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала договірних зобов'язань по капітальних витратах (будівництво нових та модернізація існуючих необоротних активів).

26 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Компанії у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. Основні статті, у зв'язку з якими у Компанії виникає кредитний ризик, – це грошові кошти та їх еквіваленти, та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Компанії у звіті про фінансовий стан:

	Код рядка звітності	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	750
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	78 576	38 234
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 598	3 733
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	229 339	231 428
Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику		310 513	274 145

Основні кредитні ризики для Компанії в основному є наслідком продажу продукції власного виробництва та товарів (ризик боржника). Продукція та товари в основному продаються в Україні, обсяг експорту у Компанії незначний.

Моніторинг та аналіз кредитного ризику здійснюється окремо за кожним випадком. Керівництво Компанії аналізує дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки (див. Примітку 12).

Грошові кошти та їх еквіваленти були розміщені в банках з високими кредитними рейтингами (див. Примітку 13).

Ринковий ризик. Компанія піддається ринковим ризикам, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями по (а) валютах і (б) процентних ставках, які схильні до впливу загальних і специфічних коливань ринку.

Валютний ризик полягає в ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року
Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2021 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	68 256	-	10 320	-	78 576
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 598	-	-	-	2 598
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	167 336	62	61 937	4	229 339
Всього монетарних фінансових активів		238 190	62	72 257	4	310 513
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(16 963)	(42 965)	(24 496)	(1 014)	(85 438)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(165)	-	-	-	(165)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(17 128)	(42 965)	(24 496)	(1 014)	(85 603)
Чиста балансова позиція		221 062	(42 903)	47 761	(1 010)	224 910

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподілялися по валютах майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	750	-	-	-	750
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 918	-	5 316	-	38 234
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 733	-	-	-	3 733
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	130 197	67	101 160	4	231 428
Всього монетарних фінансових активів		167 598	67	106 476	4	274 145
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(9 101)	(16 387)	(8 159)	(2 419)	(36 066)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(117 576)	-	-	-	(117 576)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(225)	-	-	-	(225)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(126 902)	(16 387)	(8 159)	(2 419)	(153 867)
Чиста балансова позиція		40 696	(16 320)	98 317	(2 415)	120 278

Наведений вище аналіз включає лише монетарні активи та зобов'язання. Інвестиції в інструменти капіталу та немонетарні активи не вважаються інструментами, що призведуть до виникнення валютного ризику.

Нижче в таблиці наведено аналіз чутливості прибутку або збитку та капіталу Компанії до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

Валюта	Збільшення / зменшення курсу	Вплив на прибуток або збиток та капітал	
		31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долари США	10% / (10%)	(3 518) / 3 518	(1 338) / 1 338
Євро	10% / (10%)	3 916 / (3 916)	8 062 / (8 062)
Російські рублі	10% / (10%)	(83) / 83	(198) / 198

Ризик процентної ставки. Ризик процентної ставки – це ризик, що виникає у зв'язку із впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на фінансовий стан Компанії та її грошові потоки.

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії не залежать від змін ринкових процентних ставок. Протягом 2021 року та 2020 року Компанія не залучала позикових коштів, окрім короткострокової безпроцентної фінансової допомоги від пов'язаної сторони (Примітка 7).

У 2021 році та 2020 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. Ставка за депозитами коливалась у діапазоні 2,10% - 8,00% річних (2020 рік: 1,05% - 7,00% річних). Процентні доходи по банківських депозитах розкрито у Примітці 22.

Враховуючи, що розміщення грошових коштів на депозитах не є основним видом діяльності Компанії та незначну частку процентних доходів за банківськими депозитами у фінансовому результаті до оподаткування, Компанія вважає ризик зміни ставок за депозитами як такий, що не має суттєвого впливу на фінансові результати Компанії.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій.

Компанія щодня стикається з вимогами оплати від постачальників товарів і послуг. Компанія має достатньо коштів на банківських рахунках для виконання цих вимог. Крім того, надходження грошових коштів, пов'язані з доходом від продажу товарів, робіт послуг також є джерелом грошових ресурсів для виконання поточних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року всі фінансові зобов'язання Компанії погашаються за вимогою або протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

27 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно функціонуючого підприємства, щоб приносити прибуток учаснику та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учаснику, повертати капітал учаснику. Завдяки цим заходам та ефективному управлінню коштами Компанія прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Сума капіталу, управління яким здійснювала Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складала 995 648 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2020 року: 824 388 тисяч гривень).

28 Розкриття інформації про справедливую вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених в окремому звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року, що відображаються за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості на ці дати ("Рівень 3" в ієрархії справедливої вартості, крім грошових коштів і їх еквівалентів, віднесених до категорії "Рівень 2").

29 Події після закінчення звітного періоду

Вторгнення Росії та війна, яка триває в Україні. 24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила неспровокований напад на Україну. Агресія була засуджена світом та призвела до численних заходів проти Російської Федерації та у підтримку України. Хоча вторгнення вважається некоригуючою подією для звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2021 року або раніше, ця війна має широкомасштабний вплив на населення та економіку України, і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Станом на дату цієї фінансової звітності воєнні дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

- 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включаючи, крім іншого, мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань) та Уряду, а також окремих дозволів НБУ.
- Компанія продовжувала трудові відносини з переважною більшістю співробітників, які працювали у Компанії станом на 24 лютого 2022 року, та виконує усі обов'язки роботодавця. Частина співробітників, які виїхали закордон або з якими не вдалося налагодити зв'язок, було звільнено або тимчасово припинено трудові відносини. Попри переміщення багатьох адміністративних співробітників вони мають усі можливості, обладнання та доступ для віддаленого виконання своїх обов'язків.
- У травні 2022 року Російська Федерація завдала декілька ракетних ударів по виробничим потужностям Компанії, що розташовані у місті Соледар у Донецькій області. У результаті ударів виробничим потужностям було нанесено значних пошкоджень, згодом вони були повністю зруйновані внаслідок періодичних обстрілів, авіанальотів та активних бойових дій у травні-червні 2022 року, й наразі їх використання є неможливим. Співробітники Компанії не зазнали ушкоджень в результаті даної атаки.
- Компанія обмежила грошові виплати до необхідних. Зокрема, Компанія продовжує платежі єдиного соціального внеску до державного бюджету, а також здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів.
- Компанія на постійній основі відслідковує впроваджені міжнародні та національні санкції щодо країн-агресорів. Компанія максимально обмежила діяльність з компаніями, пов'язаними з Російською Федерацією, тому не очікує втрат від впровадження санкцій.
- Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. Мільйони громадян були змушені полишити свої звичайні місця проживання. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудовий колектив Компанії, послуги державних та місцевих органів та здатність Компанії управляти персоналом та своєю діяльністю.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну на співробітників, фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Компанія також не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність.

Дивіденди. 16 лютого 2021 року учасниками Компанії прийнято рішення про розподіл дивідендів в сумі 251 121 тисяч гривень за результатами діяльності 2021 року. Дивіденди мають бути сплачені протягом трьох років після оголошення.