

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

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

31 грудня 2020 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	10
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	20
5	Запровадження 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	25
9	Нематеріальні активи	26
10	Довгострокові фінансові інвестиції	26
11	Запаси	27
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю	27
13	Грошові кошти та їх еквіваленти	28
14	Зареєстрований та резервний капітал	29
15	Довгострокові та поточні забезпечення	30
16	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	32
17	Доходи від реалізації	33
18	Собівартість реалізованої продукції	33
19	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	33
20	Адміністративні витрати	34
21	Витрати на збут	34
22	Інші фінансові доходи	34
23	Інші витрати	34
24	Податки на прибуток	34
25	Умовні та інші зобов'язання	35
26	Управління фінансовими ризиками	36
27	Управління капіталом	39
28	Розкриття інформації про справедливу вартість	39
29	Події після закінчення звітного періоду	39



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 30 квітня 2021 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів (форма №3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал (форма №4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

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

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року, стосувались аудиту пакету групової фінансової звітності Компанії станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, підготовленої відповідно до облікової політики групи Кнауф.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна складатися на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до фінансової звітності, на дату цього звіту аудитор управління персоналу Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 31 722 тисячі гривень, що становить 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за даними управлінської звітності
-------------------	---

Ключові питання аудиту	Визнання чистого доходу від реалізації продукції
-------------------------------	--

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

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

Суттєвість

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

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому 31 722 тисячі гривень

Як ми її визначили

Ми визначили вищезазначену суттєвість як 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за даними управлінської звітності за поточний рік.

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості

Ми прийняли рішення використати загальну суму собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) враховуючи, що Компанія є виробничим підприємством, а всі продажі були здійснені пов'язаним сторонам. Ми прийняли рішення використати 3%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання доходу розкрито у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 17 «Доходи від реалізації» фінансової звітності.

Протягом 2020 року Компанія визнала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 1 616 102 тисячі гривень. Він складається в основному з чистого доходу від реалізації товарів.

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

Компанія визнає чистий дохід від реалізації товарів на основі кількості поставлених товарів та цін, зазначених у контрактах, за вирахуванням розрахункових знижок.

Чистий дохід від реалізації товарів визнається тоді, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання у певний момент часу, передаючи обіцяний товар клієнтові, що відбувається коли клієнт отримує контроль над таким товаром.

Більшість операцій із визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінського персоналу.

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- проаналізували значні договори реалізації для розуміння основних умов співпраці із клієнтами Компанії для визначення, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові;
- перевірили на вибірковій основі точність визнаних доходів від реалізації шляхом детального тестування окремих операцій та звірки до первинних документів;
- перевірили на вибірковій основі визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- проаналізували транзакції за обраний період на предмет незвичної кореспонденції із рахунками, що включаються до доходу від реалізації;
- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів,

Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найбільш суттєвою статтею фінансової звітності, аудит якої потребує істотного часу та зусиль, ми визначили, що визнання, оцінка та розкриття чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

наведених у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

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

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

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

Відповідальність управлінського персоналу 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

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано

очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторському комітету, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для проведення обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки. Наше призначення



аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було затверджене 24 листопада 2020 року рішенням учасників.

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»

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

30 квітня 2021 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: 407
 Адреса, телефон: вулиця Володарського, буд. 1, м. Сопедар, 84546 443700
 Одиниця виміру: тис.грн.

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

Коди		
2020	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 2020 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	1 876	1 001
первісна вартість		1001	10 001	7 410
накопичена амортизація		1002	(8 125)	(6 409)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	2 745	4 598
Основні засоби	8	1010	667 222	583 497
первісна вартість		1011	1 648 544	1 663 146
накопичений знос		1012	(981 322)	(1 079 649)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	9 821	9 821
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	1 563	750
Відстрочені податкові активи	24	1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	683 227	599 667
II. Оборотні активи				
Запаси:	11	1100	190 024	176 908
Виробничі запаси		1101	166 178	140 672
Незавершене виробництво		1102	4 716	7 080
Готова продукція		1103	19 130	29 156
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	40 316	38 234
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	62 357	40 679
з бюджетом	12	1135	1 637	8
у тому числі з податку на прибуток		1136	8	8
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками		1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7, 12	1155	806	3 733
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	160 942	231 428
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	160 942	231 428
Витрати майбутніх періодів		1170	1 159	3 368
Інші оборотні активи		1190	1 330	-
Усього за розділом II		1195	458 571	494 358
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	1 141 798	1 094 025

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 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	65 055	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	437 452	354 793
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	972 102	824 388
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	24	1500	37 441	31 097
Пенсійні зобов'язання	3, 15	1505	5 682	7 632
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові забезпечення	3, 15	1520	30 917	17 826
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	74 040	56 555
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	7, 16	1615	36 975	36 066
розрахунками з бюджетом	16	1620	24 803	36 588
у тому числі з податку на прибуток	16	1621	12 797	20 239
розрахунками зі страхування	16	1625	714	942
розрахунками з оплати праці	16	1630	3 064	3 786
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	16	1660	29 855	17 899
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	245	225
Усього за розділом III		1695	95 656	213 082
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
БАЛАНС		1900	1 141 798	1 094 025

Дата затвердження звітності: « 30 » квітня 2021 року

Виконуючий обов'язки
 генерального директора
 Головний бухгалтер



Матяш Андрій Олександрович

Ошека Ольга Василівна

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

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2020	12	31
31279540		

За ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	1 616 102	1 554 432
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2050	(1 068 420)	(1 180 956)
Валовий:				
Прибуток		2090	547 682	373 476
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	19	2120	31 353	28 134
Адміністративні витрати	20	2130	(70 221)	(77 811)
Витрати на збут	21	2150	(41 468)	(38 589)
Інші операційні витрати	19	2180	(23 009)	(30 104)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	444 337	255 106
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	22	2220	4 065	13 085
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	23	2270	(2 562)	(35 758)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	445 840	232 433
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	24	2300	(80 215)	(34 053)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	365 625	198 380
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	365 625	198 380

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

Виконуючий обов'язки
генерального директора

Головний бухгалтер

Матяш Андрій Олександрович

Ошека Ольга Василівна

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		
2020	12	31
31279540		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 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	1 935 979	1 862 086
Повернення податків і зборів		3005	-	71
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 861	1 367
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	4 065	13 085
Надходження від оперативної оренди		3040	887	803
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	380	84
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 065 511)	(1 143 746)
Праці		3105	(86 279)	(76 424)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(23 107)	(21 310)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:		3115	(265 969)	(196 404)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток ⁽¹⁾		3116	(98 841)	(61 850)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(136 030)	(105 259)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(31 098)	(29 295)
Витрачання на оплату авансів		3135	(40 679)	(61 993)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 326)	(1 109)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(6 110)	(3 283)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	454 191	373 229
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	908	3 727
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	(23 380)	(17 590)
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	(23 032)	(13 863)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 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				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	60	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів	14	3355	(373 679)	(297 490)
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(373 619)	(297 490)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	57 540	61 876
Залишок коштів на початок року		3405	160 942	102 866
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	12 946	(3 800)
Залишок коштів на кінець року		3415	231 428	160 942

(1) Рядок 3116 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток» включає в себе сплачений податок на прибуток нерезидентів у сумі 19 724 тисяч гривень (2019 рік – 15 621 тисяча гривень).



Матяш Андрій Олександрович

Ошека Ольга Василівна

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		
2020	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

Виконувач обов'язки
 генерального директора
 Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Матяш Андрій Олександрович

Ошека Ольга Василівна

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		
2020	12	31
31279540		

Звіт про власний капітал
за 2019 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	-	-	-	-	-	-
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація довгострокових зобов'язань в капітал на початок року (Примітка 15)		469 595	-	-	57 076	435 147	961 818
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	198 380	198 380
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(187 007)	(187 007)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	7 979	(7 979)	-
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	-	-	-	-	(2 029)	(2 029)
Разом змін у капіталі	4295	469 595	-	-	65 055	436 512	971 162
Залишок на кінець року	4300	469 595	-	-	65 055	436 512	971 162

1 ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 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 2020 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 2020 року та 31 грудня 2019 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%. Фактичний контроль Компанії 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

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Проте, протягом березня - квітня 2021 року облікова ставка була підвищена до 7,5%. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на час карантинних обмежень. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури тощо, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Виробничі потужності Компанії розташовані поруч із зоною воєнного конфлікту в Донецькій області. Конфлікт на сході України між Україною та Російською Федерацією, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишається неврегульованим. У 2020 році та в 2021 році до дати випуску цієї звітності вздовж лінії зіткнення періодично відбувалася ескалація воєнного протистояння. Хоча наразі виробничі потужності Компанії працюють у звичному режимі, майбутня ескалація може мати негативний вплив на діяльність 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). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 Євро	34.740	26.422
1 Долар США	28.275	23.686
10 Російських рублів	3.782	3.816

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 накопиченої амортизації 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 ряд 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 02 вересня 2004 року (продовження від 30 січня 2019 року) на користування Західно-Михайлівського родовища, строк користування – до 02 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-Михайлівського родовища, строк користування – до 02 вересня 2031 року;
3. Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України №3400 від 02 вересня 2004 року (продовження від 30 січня 2020 року) на користування Східно-Покровського родовища, строк користування – до 02 вересня 2027 року;
4. Спеціальний дозвіл Міністерства охорони навколишнього природного середовища України №4188 від 23 січня 2007 року на користування Іванградського родовища, строк користування – 20 років;
5. Спеціальний дозвіл Державної служби геології та надр України №4187 від 23 січня 2007 року на користування Пшеничансько-Деконського (Преображенка-Соколівка) родовища, строк користування – до 23 січня 2027 року.

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.

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 – первісне 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 підтверджену 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 (i) 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 торгову 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 договорів, 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 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.

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 в 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 визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних 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/ чистих активів 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 передплата.

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 обіцяними 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, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, 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).

Зміна презентації

Пенсійні зобов'язання. У 2020 році Компанія змінила представлення звіту про фінансовий стан для забезпечення більш коректного відображення пенсійних зобов'язань в окремому рядку звіту про фінансовий стан. Компанія вважає, що така зміна забезпечує надійну і більш доречну інформацію. Відповідно до МСБО 1 зміни було внесено ретроспективно, і порівняльні дані за 2019 рік були представлені відповідним чином для забезпечення можливості їх порівняння з фінансовими даними поточного року. Відповідно, в результаті зміни презентації станом на 31 грудня 2019 року рядок 1520 «Довгострокові забезпечення» звіту про фінансовий стан було зменшено, а рядок 1505 «Пенсійні зобов'язання» звіту про фінансовий стан було збільшено на 5 682 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 3 215 тисяч гривень відповідно).

Інші операційні доходи. За необхідності, порівняльні дані були скориговані для приведення їх у відповідність формату представлення сум поточного року в результаті рекласифікації статей у розкритті інформації.

Нижче показано вплив рекласифікації для цілей представлення у розкритті інформації про Інші операційні доходи за 2019 рік:

	Показано у звітності за 2019 рік	Зміна у розкритті	Переглянуто за 2019 рік
Дохід від курсових різниць	-	5 561	5 561
Інші операційні доходи	11 977	(5 561)	6 416

Рекласифікація не впливає на суму Інших операційних доходів, однак покращує формат представлення цієї статті у цілому.

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 на діяльність Компанії.

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 входних 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 облигації або, за відсутності ринку таких, державні облигації, деноміновані в еквівалентній валюті, які мають еквівалентну дату погашення, що і оцінювані пенсійні зобов'язання, станом на дату оцінки. В даний час не існує обґрунтованого 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 облигацій 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконтування	11.05%	14.15%
Зростання заробітної плати	3.50%	5.00%
Плінність персоналу	3.50%	5.00%
Інфляція	6.5% на 2021 рік, 5.00% у наступних роках	5.00%

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 2020 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2019 р.
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	6.88% / (6.13%)	6.25% / (5.60%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(4.80%) / 5.29%	(4.78%) / 5.25%
Зменшення / (збільшення) плінності кадрів на 1%	2.31% / (2.02%)	1.96% / (1.73%)
(Зменшення) / збільшення інфляції на 1%	(0.00%) / 0.00%	(0.43%) / 0.44%

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і діють для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступила у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступили у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 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 2021 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:

- **“Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи 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 2023 року або після цієї дати).**
- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).**
- **Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).**
- **Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).**
- **Зміни 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).**
- **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 вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 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 засновників Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компаній, що контролюються засновниками або на які засновники 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».

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2020 рік	2019 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	1 577 080	1 504 044
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	35 327	50 652
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	1 227	1 036
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	667	207
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	189	8
ТОВ «Кнауф Гіпс Тбілісі», Грузія	Інші пов'язані сторони	-	177
Knauf Plâtres SARL, Алжир	Інші пов'язані сторони	1 966	-
Всього		1 616 456	1 556 124

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

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2020 рік	2019 рік
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	179 538	172 745
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	19 872	5 723
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	9 223	15 050
Кнауф Engenering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	8 659	5 036
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	7 499	5 893
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	6 181	6 824
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	5 253	187
Кнауф International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	4 347	2 624
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	1 249	1 319
АТ «Кнауф Петроборд», Росія	Інші пов'язані сторони	1 056	1 795
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	516	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Тбілісі», Грузія	Інші пов'язані сторони	-	182
Всього		243 393	217 378

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	32 761	30 174
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	3 234	9 918
Knauf Plâtres SARL, Алжир	Інші пов'язані сторони	1 966	-
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	26	1
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	-	97
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	-	12
Всього		37 987	40 202

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	500	-
Всього		500	-

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	4 140	15 666
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	1 203	1 087
Кнауф Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	695	157
Кнауф International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	575	1 090
ТОВ «Кнауф Сервіс», Росія	Інші пов'язані сторони	516	-
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	316	-
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	247	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	17	899
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	-	599
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Інші пов'язані сторони	-	84
Всього		7 709	19 582

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Поточні забезпечення:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	3 990
Кнауф International GMBX, Німеччина	Безпосередня материнська компанія	-	1 104
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	1 111
Всього:		-	6 205

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Інформацію щодо оголошених та випланих дивідендів, а також відповідних залишків наведено у Примітці 14.

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять генеральний директор та фінансовий директор.

У 2020 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 4 496 тисячі гривень (2019 рік – 3 172 тисячі 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.

8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2020 та 2019 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2019 року	7 609	623 412	910 339	137 061	1 678 421	9 031
Накопичений знос на 1 січня 2019 року	-	(232 440)	(600 398)	(91 546)	(924 384)	-
Балансова вартість на 1 січня 2019 року	7 609	390 972	309 941	45 515	754 037	9 031
Надходження	-	-	-	-	-	70 459
Переміщення	850	12 190	16 552	13 130	42 722	(42,722)
Вибуття	-	(40 160)	(24 976)	(7 463)	(72 599)	(34,023)
Нарахування зносу за рік	-	(23 352)	(66 191)	(11 967)	(101 510)	-
Вибуття зносу	-	17 223	19 977	7 372	44 572	-
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	8 459	356 873	255 303	46 587	667 222	2 745
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	8 459	595 442	901 915	142 728	1 648 544	2 745
Накопичений знос на 31 грудня 2019 року	-	(238 569)	(646 612)	(96 141)	(981 322)	-
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 р.	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)	-
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	8 301	335 067	201 659	38 470	583 497	4 598

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

9 Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2020 та 2019 роки:

	Спеціальні дозволи на користування надрами	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2019 року	2 409	7 358	9 767
Накопичена амортизація на 1 січня 2019 року	(1 125)	(7 327)	(8 452)
Балансова вартість на 1 січня 2019 року	1 284	31	1 315
Надходження	274	1 043	1 317
Вибуття	-	(1 083)	(1 083)
Нарахування амортизації за рік	(681)	(75)	(756)
Вибуття амортизації	-	1 083	1 083
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	877	999	1 876
Первісна вартість на 31 грудня 2019 року	2 683	7 318	10 001
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019 року	(1 806)	(6 319)	(8 125)
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)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	983	18	1 001

10 Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія мала такі інвестиції у асоційовані компанії та інші інвестиції:

	Частка участі		Балансова вартість станом на	
	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 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 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

11 Запаси

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Виробничі запаси	161 697	166 178
Резерв під знецінення виробничих запасів (запасні частини)	(21 025)	-
Незавершене виробництво	7 080	4 716
Готова продукція	29 156	19 130
Всього запасів	176 908	190 024

12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:	750	1 563
<i>Дебіторська заборгованість працівників (ключового управлінського персоналу) за виданими позиками (Примітка 7)</i>	750	1 563
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч:	38 234	40 316
<i>Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами</i>	37 987	40 202
<i>Дебіторська заборгованість третіх сторін</i>	247	114
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:	3 733	806
<i>Заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 7)</i>	500	-
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	828	750
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	2 405	56
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	42 717	42 685
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:	40 679	62 357
<i>Аванси видані під запаси</i>	36 066	60 975
<i>Аванси видані під послуги</i>	4 613	1 258
<i>Аванси видані митним органам</i>	-	124
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	1 637
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	83 404	106 679

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

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
непрострочена	38 225	33 453
прострочена менше, ніж на 30 днів	9	5 921
прострочена від 31 до 60 днів	-	942
прострочена більше, ніж на 60 днів	-	-
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (валова балансова вартість)	38 234	40 316

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 2020 року та 31 грудня 2019 року незабезпечена.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 26.

13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дойчебанк поточний гривня	757	7 629
Креді Агріколь поточний гривня	459	624
Креді Агріколь картковий гривня	34	54
Креді Агріколь поточний євро	101 160	36 446
Креді Агріколь поточний долар США	67	54
Креді Агріколь поточний російський рубль	4	6
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	128 947	116 129
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	231 428	160 942

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти не були простроченими та знеціненими.

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

	Рейтинг фінансової установи	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Креді Агріколь	B+	230 671	153 313
Дойчебанк *	BBB	757	7 629
Всього грошових коштів та їх еквівалентів		231 428	160 942

* рейтинг материнської компанії банку

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 2020 року (31 грудня 2019 року – 469 595 тисяч гривень).

Учасники Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 року та 2019 року, були такими:

	2020 рік	2019 рік
Дивіденди до виплати на 1 січня	-	125 415
Дивіденди, оголошені протягом року	512 066	187 007
Дивіденди, виплачені протягом року	(394 490)	(312 422)
Дивіденди до виплати на 31 грудня	117 576	-

Сума сплачених дивідендів протягом 2020 року включає в себе податок на прибуток нерезидентів у сумі 19 724 тисячі гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України (2019 рік – 15 621 тисячі гривень).

У 2020 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 512 066 тисяч гривень за результатами діяльності 2020 року, а також розформувавши резервний капітал (у 2019 році – оголосила дивіденди у сумі 187 007 тисяч гривень за результатами діяльності 2010, 2015, 2016, 2018 років).

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 у сумі 65 055 тисяч гривень було розподілено як дивіденди.

15 Довгострокові та поточні забезпечення

Структура та балансова вартість довгострокових та поточних забезпечень:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Пенсійні зобов'язання (план із встановленими виплатами)	7 632	5 682
Довгострокові забезпечення, в т.ч.:	17 826	30 917
Зобов'язання з ліквідації активів	17 826	13 063
Інші резерви	-	17 854
Поточні забезпечення, в т.ч.:	17 899	29 855
Резерв по нарахуванню річної премії	8 391	8 393
Резерв по невикористаних відпустках	6 963	6 682
Резерв по аудиту річної звітності	2 545	1 245
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	-	13 535
Всього забезпечень	43 357	66 454

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Ставка дисконтування	11.05%	14.15%
Середній строк до ліквідації (років)	13-7 років	14-8 років

Зміни у приведеній вартості зобов'язання з ліквідації активів протягом 2020 року та 2019 року:

	2020 рік	2019 рік
Теперішня вартість на початок року	13 063	12 656
Ефект дисконтування	4 453	4 619
Ефект від зміни інших припущень/переоцінки	310	477
Використані суми	-	(4 689)
Теперішня вартість на кінець року	17 826	13 063

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 2020 році учасниками пенсійного плану зі встановленими виплатами є 6 осіб, у тому числі 5 колишніх працівників (у 2019 році – 7 осіб та 7 осіб, відповідно).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	4 411	3 252
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	3 221	2 430
Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)	7 632	5 682

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2020 року та 2019 року:

	2020 рік	2019 рік
Теперішня вартість на початок року	5 682	3 215
Вартість послуг поточного періоду	403	225
Відсотки на зобов'язання	769	583
Переоцінка зобов'язання	1 273	2 029
Виплачені винагороди	(495)	(370)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	-
Теперішня вартість на кінець року	7 632	5 682

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 відрізнитися 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 2020 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Використання 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	29 855	16 654	(28 610)	17 899

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2019 року:

	Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.
Резерв по нарахуванню річної премії	6 411	8 393	(6 411)	8 393
Резерв по невикористаних відпустках	5 864	6 682	(5 864)	6 682
Резерв по аудиту річної звітності	512	1 245	(512)	1 245
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	381	13 535	(381)	13 535
Всього поточних забезпечень	13 168	29 855	(13 168)	29 855

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36 066	36 975
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	153 642	36 975
Поточна кредиторська заборгованість:		
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	20 239	12 797
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	16 349	12 006
за розрахунками зі страхування	942	714
за розрахунками з оплати праці	3 786	3 064
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	194 958	65 556

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:

	2020 рік	2019 рік
Виручка від продажу продукції	1 572 698	1 536 630
Виручка від продажу транспортних послуг	4 634	16 540
Виручка від продажу продукції експорт	37 293	1 215
Виручка від продажу послуг	1 477	47
Всього доходів від реалізації	1 616 102	1 554 432

У 2020 році та 2019 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

	2020 рік	2019 рік
Сировина та матеріали	(673 265)	(725 062)
Витрати на газопостачання	(128 168)	(179 684)
Знос та амортизація	(97 370)	(98 074)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(92 105)	(82 023)
Витрати на електроенергію	(64 328)	(61 161)
Інші операційні витрати	(13 184)	(34 952)
Всього собівартості реалізованої продукції	(1 068 420)	(1 180 956)

19 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

	2020 рік	2019 рік
Дохід від курсових різниць	28 292	5 561
Доходи від надання майна в оренду	866	709
Доходи від продажу основних засобів	838	3 101
Виручка соціальних об'єктів	423	2 216
Доходи від продажу матеріалів	9	5 442
Доходи від зменшення резервних нарахувань	-	4 689
Інші операційні доходи	925	6 416
Всього інших операційних доходів	31 353	28 134

	2020 рік	2019 рік
Витрати від курсових різниць	(11 643)	(8 447)
Витрати від збільшення резервів	(5 222)	(5 202)
Витрати на їдальню	(521)	(2 950)
Витрати від вибуття інших оборотних активів	(429)	(5 471)
Інші операційні витрати	(5 194)	(8 034)
Всього інших операційних витрат	(23 009)	(30 104)

20 Адміністративні витрати

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(28 139)	(26 940)
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультаційні послуги	(26 174)	(23 042)
Знос та амортизація	(2 756)	(2 861)
Витрати на страхування	(2 407)	(1 259)
Матеріальні витрати	(1 037)	(1 535)
Інші операційні витрати	(9 708)	(22 174)
Всього адміністративних витрат	(70 221)	(77 811)

21 Витрати на збут

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(11 710)	(10 373)
Матеріальні витрати	(5 314)	(8 590)
Транспортні витрати	(2 773)	(12 849)
Знос та амортизація	(1 832)	(1 765)
Інші операційні витрати	(19 839)	(5 012)
Всього витрат на збут	(41 468)	(38 589)

22 Інші фінансові доходи

Фінансові доходи Компанії за 2020 рік і 2019 рік були представлені процентними доходами по банківським депозитам.

23 Інші витрати

	2020 рік	2019 рік
Витрати на благодійність	(2 562)	(2 798)
Збитки від списання основних засобів	-	(32 556)
Інші витрати	-	(404)
Всього інших витрат	(2 562)	(35 758)

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:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок	86 559	57 116
Відстрочений податок	(6 344)	(23 063)
Всього витрат з податку на прибуток	80 215	34 053

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

(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 2020 та 2019 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	445 840	232 433
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	80 251	41 838
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	-	10
Податковий ефект статей, які не враховуються для цілей оподаткування	(36)	(7 795)
Витрати з податку на прибуток за рік	80 215	34 053

(в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік та 2019 рік є таким:

	1 січня 2019 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.	(Віднесено) / кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування					
Основні засоби	(54 431)	12 028	(42 403)	1 665	(40 738)
Нематеріальні активи	680	(683)	(3)	211	208
Забезпечення та резерви	2 111	2 854	4 965	4 139	9 104
Інші статті	(8 864)	8 864	-	329	329
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(60 504)	23 063	(37 441)	6 344	(31 097)
Визнаний відстрочений податковий актив	2 791	x	-	x	9 641
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(63 295)	x	(37 441)	x	(40 738)
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	(60 504)	23 063	(37 441)	6 344	(31 097)

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 існуючого 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 "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено тривірневу документацію з трансфертного ціноутворення. 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 2020 року та 31 грудня 2019 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	750	1 563
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	38 234	40 316
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 733	806
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	231 428	160 942
Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику		274 145	203 627

Основні кредитні ризики для Компанії є наслідком продажу товарів та продукції власного виробництва (ризик боржника). Товари та продукція продаються в Україні, експорту у Компанії практично немає.

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.

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року розподілялися по валютам 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)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(225)	-	-	-	(225)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(9 326)	(16 387)	(8 159)	(2 419)	(36 291)
Чиста балансова позиція		158 272	(16 320)	98 317	(2 415)	237 854

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2020 року
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року розподілялися по валютам майбутніх надходжень та оплат таким чином:

	Код рядка звітності	Українські гривні	Долари США	Євро	Російські рублі	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 563	-	-	-	1 563
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 285	-	10 031	-	40 316
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	806	-	-	-	806
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	124 436	54	36 446	6	160 942
Всього монетарних фінансових активів		157 090	54	46 477	6	203 627
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(11 965)	(8 123)	(15 755)	(1 132)	(36 975)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(245)	-	-	-	(245)
Всього монетарних фінансових зобов'язань		(12 210)	(8 123)	(15 755)	(1 132)	(37 220)
Чиста балансова позиція		144 880	(8 069)	30 722	(1 126)	166 407

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 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Долари США	10% / (10%)	(1 338) / 1 338	(662) / 662
Євро	10% / (10%)	8 062 / (8 062)	2 519 / (2 519)
Російські рублі	10% / (10%)	(198) / 198	(92) / 92

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 2020 року та 2019 року Компанія не залучала позикових коштів.

У 2020 році та 2019 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. Ставка за депозитами коливалась у діапазоні 1,05% - 7,00% річних (2019 рік – 9,5% - 17% 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 2020 року та 31 грудня 2019 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 2020 року, складала 824 388 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2019 року – 972 102 тисяч гривень).

28 Розкриття інформації про справедливу 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.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року керівництво оцінило, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів.

29 Події після закінчення звітного періоду

Дивіденди. 11 березня 2021 року учасниками Компанії прийнято рішення про розподіл дивідендів в сумі 79 628 тисяч гривень за результатами діяльності 4 кварталу 2020 року.