

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

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

**31 грудня 2019 року**

## ЗМІСТ

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 .....	8
2	Умови, в яких працює Компанія.....	8
3	Основні принципи облікової політики.....	9
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....	19
5	Нові положення бухгалтерського обліку .....	20
6	Перше застосування МСФЗ .....	21
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	24
8	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції.....	27
9	Нематеріальні активи .....	28
10	Довгострокові фінансові інвестиції.....	28
11	Запаси.....	29
12	Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю .....	29
13	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	30
14	Зареєстрований та резервний капітал.....	31
15	Інші довгострокові зобов'язання.....	32
16	Довгострокові та поточні забезпечення .....	33
17	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	35
18	Доходи від реалізації .....	36
19	Собівартість реалізованої продукції .....	36
20	Інші операційні доходи та інші операційні витрати .....	36
21	Адміністративні витрати .....	37
22	Витрати на збут.....	37
23	Фінансові витрати та інші фінансові доходи.....	37
24	Інші витрати.....	37
25	Податки на прибуток.....	38
26	Умовні та інші зобов'язання.....	39
27	Управління фінансовими ризиками.....	40
28	Управління капіталом .....	43
29	Розкриття інформації про справедливую вартість .....	43
30	Події після закінчення звітного періоду .....	44



## 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 2019 року та його фінансові результати та його рух грошових коштів 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 28 грудня 2020 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2019 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 Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

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

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 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.



## Наш підхід до аудиту

### Короткий огляд

**Суттєвість** Рівень суттєвості для Компанії в цілому: 35 150 тисяч гривень, що становить 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за даними управлінської звітності

**Ключові питання аудиту** Перше застосування МСФЗ

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. Крім того, ми 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 достатньої 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.



<b>Суттєвість на рівні Компанії в цілому</b>	35 150 тисяч гривень
<b>Як ми її визначили</b>	Ми визначили вищезазначену суттєвість як 3% від загальної суми собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за даними управлінської звітності за поточний рік.
<b>Обґрунтування застосованого рівня суттєвості</b>	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.

#### Перше застосування МСФЗ

#### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Фінансова звітність за 2019 рік є першою фінансовою звітністю Компанії за МСФЗ.

Перша підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від Компанії вибору та формування облікової політики, визначення тих статей фінансової звітності, які потребують коригування при переході на МСФЗ. Також від менеджменту Компанії вимагається застосування значних суджень та облікових оцінок при застосуванні облікової політики.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці фінансової звітності Компанія вирішила не застосовувати добровільні звільнення та застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ.

При визначенні впливу першого застосування МСФЗ, менеджмент Компанії визнав коригування щодо представлення чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю, списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ, зносу

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- ми обговорили з керівництвом Компанії застосування МСФЗ 1 при підготовці фінансової звітності;
- ми проаналізували облікову політику на відповідність до вимог МСФЗ;
- ми проаналізували облікові оцінки, які були застосовані менеджментом Компанії;
- ми проаналізували вплив зміни облікової політики на капітал станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року та на фінансовий результат за 2018 рік.



основних засобів та амортизації нематеріальних активів (зміна строків використання), нарахування резерву під знецінення запасів до їх чистої вартості реалізації, а також вплив цих коригувань на відстрочений податок. Див. Примітку 6 до фінансової звітності.

З огляду на першу підготовку фінансової звітності за МСФЗ та застосування менеджментом оцінок та суджень щодо зазначених коригувань, ця область вважалася ключовим питанням аудиту.

### **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 Аудиторським комітетом повідомляючи їм, 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 відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, 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 обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, рішенням учасників 22 травня 2019 року.

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

*LLC AF PricewaterhouseCoopers (Audit)*

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Пахуча Людмила Станіславівна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

м. Київ, Україна

28 грудня 2020 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: 402  
 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		
2019	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 2019 року**  
 Форма №1

Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	На початок порівняльного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	9	1000	458	1 315	1 876
первісна вартість		1001	8 492	9 767	10 001
накопичена амортизація		1002	(8 034)	(8 452)	(8 125)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	29 763	9 031	2 745
Основні засоби	8	1010	765 919	754 037	666 282
первісна вартість		1011	1 600 061	1 678 421	1 648 544
накопичений знос		1012	(834 142)	(924 384)	(982 262)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	10	1030	9 274	9 821	9 821
Довгострокова дебіторська заборгованість	12	1040	3 100	2 321	1 563
Відстрочені податкові активи	25	1045	2 791	2 791	-
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>811 305</b>	<b>779 316</b>	<b>682 287</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси:	11	1100	194 370	252 528	190 024
Виробничі запаси		1101	151 330	213 572	166 178
Незавершене виробництво		1102	2 485	4 326	4 716
Готова продукція		1103	40 478	34 545	19 130
Товари		1104	77	85	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7, 12	1125	34 261	37 104	40 316
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12	1130	33 937	61 993	62 357
з бюджетом	12	1135	10	174	1 637
у тому числі з податку на прибуток		1136	8	8	8
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками		1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	7, 12	1155	38 705	459	806
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	328 722	102 866	160 942
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках		1167	328 722	102 866	160 942
Витрати майбутніх періодів		1170	1 792	1 041	1 159
Інші оборотні активи		1190	3 486	1 476	1 330
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>635 283</b>	<b>457 641</b>	<b>458 571</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та Компанії вибуття</b>		<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>1300</b>	<b>1 446 588</b>	<b>1 236 957</b>	<b>1 140 858</b>

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
 на 31 грудня 2019 року  
 Форма №1  
 (продовження)

ПАСИВ	інші примітки	Код рядка	На початок порівняльного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	14	1400	-	-	469 595
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал	14	1410	-	-	-
Резервний капітал	14	1415	-	-	65 055
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	-	-	436 512
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	-	-	971 162
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	25	1500	63 295	63 295	37 441
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	1 012 226	961 818	-
Довгострокові забезпечення	16	1520	13 674	15 871	36 599
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	1 089 195	1 040 984	74 040
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-	-
товари, роботи, послуги	7, 17	1615	39 310	42 984	36 975
розрахунками з бюджетом	17	1620	10 083	9 732	24 803
у тому числі з податку на прибуток	17	1621	5 766	1910	12 797
розрахунками зі страхування	17	1625	276	989	714
розрахунками з оплати праці	17	1630	2 412	3 433	3 064
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	17	1635	229	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	14, 17	1640	294 180	125 415	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-	-
Поточні забезпечення	16	1660	10 736	13 168	29 855
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	187	252	245
Усього за розділом III		1695	357 393	195 973	95 856
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>					
		1700	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>		<b>1900</b>	<b>1 446 588</b>	<b>1 236 957</b>	<b>1 140 858</b>

Дата завершення звітності: « 31 » грудня 2019 року



*(Handwritten signature)*

Бичков Олександр Миколайович  
 Ольга Василівна Ошека

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2019	12	31
31279540		

Підприємство: **ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»**

За ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2019 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)	18	2000	1 554 432	1 448 978
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(1 180 956)	(1 211 730)
<b>Валовий:</b>				
Прибуток		2090	373 476	237 248
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	20	2120	28 134	16 769
Адміністративні витрати	21	2130	(77 811)	(81 722)
Витрати на збут	22	2150	(38 589)	(33 898)
Інші операційні витрати	20	2180	(30 104)	(19 235)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток		2190	255 106	139 362
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	23	2220	13 085	13 199
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати	23	2250	-	(111 849)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	24	2270	(35 758)	(5 647)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток		2280	232 433	36 065
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	25	2300	(34 053)	(35 085)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток		2350	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	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>		<b>2465</b>	<b>198 380</b>	<b>-</b>

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



Бичков Олександр Миколайович

Ольга Василівна Ошека

## Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»

## Звіт про рух грошових коштів

Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Підприємство: ТОВ «КНАУФ ГІПС ДОНБАС»Дата (рік, місяць, число)  
За ЄДРГОУ

Коди		
2019	12	31
31279540		

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2019 рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 862 086	1 724 162
Повернення податків і зборів		3005	71	1
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	1 367	1 427
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	2	335
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	13 085	13 706
Надходження від оперативної оренди		3040	803	518
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Інші надходження		3095	84	6 490
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 143 746)	(1 372 989)
Праці		3105	(76 424)	(61 523)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(21 310)	(16 694)
Зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:		3115	(196 404)	(115 444)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток <sup>(1)</sup>		3116	(61 850)	(55 472)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(105 259)	(34 554)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(29 295)	(25 418)
Витрачання на оплату авансів		3135	(61 993)	(62 357)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(1 109)	(1 184)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	(3 283)	(9 162)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>373 229</b>	<b>107 286</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	3 727	3 860
Надходження від отриманих:				
відсотків		3215	-	-
дивідендів		3220	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3235	-	38 165
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(17 590)	(58 599)
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(13 863)</b>	<b>(16 574)</b>

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
 за 2019 рік  
 Форма №3  
 (продовження)**

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	50 016
Інші надходження		3340	-	-
<b>Витрачання на:</b>				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	(50 000)
Сплату дивідендів		3355	(297 490)	(314 470)
Інші платежі		3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(297 490)</b>	<b>(314 454)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>61 878</b>	<b>(223 742)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>		<b>3405</b>	<b>102 866</b>	<b>328 722</b>
<b>Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів</b>		<b>3410</b>	<b>(3 800)</b>	<b>(2 114)</b>
<b>Залишок коштів на кінець року</b>		<b>3415</b>	<b>160 942</b>	<b>102 866</b>

(1) Рядок 3116 «Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток» включає в себе сплачений податок на прибуток нерезидентів у сумі 17 531 тисяча гривень (2018 рік – 16 551 тисяча гривень).



Бичков Олександр Миколайович

Ольга Василівна Ошека

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Київ»**  
**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		
2019	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)		489 595	-	-	57 076	435 147	981 818
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 зміни у капіталі	4295	489 595	-	-	65 055	436 512	971 162
Залишок на кінець року	4300	489 595	-	-	65 055	436 512	971 162



Бичков Олександр Миколайович

Ольга Василенна Ошека

## **1 ТОВ «Кнауф Гіпс Донбас» та його діяльність**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 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 2018 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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 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**

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання на 3,2% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 доллар США порівняно з 27,69 гривні за 1 доллар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти. Проте, внутрішні і зовнішні фактори, які почали впливати на економіку України у другій половині 2019 року і значно посилювались з початку 2020 року, призвели до девальвації гривні і станом на дату цієї фінансової звітності курс гривні до долара США становив 28,35 гривні за 1 доллар США.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у липні 2020 року.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. У червні 2020 року Рада МВФ ухвалила нову 18-місячну програму кредитування для України Stand-by на суму, еквіваленту 3,6 мільярда СПЗ (близько 5 мільярдів доларів США). Перший транш у сумі 2,1 мільярда доларів США вже отриманий Україною. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країни, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

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 нерегульованим. У 2019 році 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.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, що було сформовано після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року та було призначено новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Крім того, негативні тенденції на світових ринках у зв'язку з епідемією коронавірусу можуть в подальшому вплинути на економіку України (див. Примітку 30). Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

### **3 Основні принципи облікової політики**

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

Компанія випустила свій перший пакет фінансової звітності відповідно до МСФЗ за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року із порівняльними даними за рік, що закінчується 31 грудня 2018 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанією було застосовано МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1») станом на 1 січня 2018 року. Компанія застосувала обов'язкові винятки, що стосуються ретроспективного застосування МСФЗ та вирішила використати певні звільнення за вибором відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). Окрім цих винятків та звільнень Компанія послідовно застосувала принципи облікової політики при підготовці вхідного Звіту про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, представлених у її першому пакеті фінансової звітності відповідно до МСФЗ.

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

**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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
1 Євро	26.422	31.714	33.495
1 Долар США	23.686	27.688	28.067
10 Російських рублів	3.816	3.983	4.870

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 перегovorів 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 достатньо 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 достатньо 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 інформацію 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 договорах, в яких Компанія виступає в якості орендаря, орендований актив є таким, що використовується для видобування гіпсу 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 та, 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 зобов'язаннями щодо надання кредитів для активів 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 торгіву та іншу кредиторську заборгованість та обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові зобов'язання – припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у 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 (товари, запасні частини) та методом стандартної вартості з розподілом цінкових різниць (сировина, напівфабрикати, готова продукція). 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. Передплати 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.

**Чисті активи, які належать учасникам та 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. Визначити справедливу вартість цього зобов'язання неможливо, оскільки невідомо, чи захочуть учасники вилучити свої частки з капіталу Компанії і коли це може відбутись. Компанія оцінює зобов'язання, визнане як «Інші довгострокові зобов'язання», за балансовою вартістю чистих активів Компанії за МСФЗ, що, на її думку, є найбільш доречним за поточних обставин. Це зобов'язання було віднесене до категорії довгострокових зобов'язань, оскільки Компанія має безумовне право відстрочити відшкодування часток учасників принаймні на дванадцять місяців після дати отримання заявки на відшкодування.

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.

(д) 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.

У разі невиконання вищезазначених критеріїв, вартість чистих активів презентується в складі зобов'язань.

**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». Основою для розподілу прибутку та інших виплат в 2018 році є бухгалтерська звітність Компанії за українськими стандартами. Починаючи з 2019 року для розподілу 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 передувє виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

**Зобов'язання з ліквідації активів.** Забезпечення під витрати, пов'язані з вибуттям (виведенням з експлуатації) активів, визнаються при введенні в експлуатацію активів. Резерв визначається в сумі витрат, що, як очікується, будуть понесені наприкінці періоду експлуатації відповідного активу, дисконтовані до їх поточної вартості. Витрати періоду, пов'язані зі змінами у чистій приведеній вартості резерву під виведення з активів 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 винагорода, 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, профіліє).** 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 колективними угодами 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, плінності персоналу, рівня смертності та майбутнього зростання розміру пенсійних виплат. Складність оцінки і основних припущень та довгостроковий характер зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами роблять його вкрай чутливим до змін у цих припущеннях. Усі припущення переглядаються станом на кожну звітну дату (Примітка 4).

#### **4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

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

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

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України припускає можливість різних тлумачень. Див. Примітку 26.

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

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

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

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

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

Відповідно до вимог МСБО 19, ставка дисконтування встановлюється рівною прибутковості на висококласні корпоративні облігації або, за відсутності ринку таких, державні облігації, деноміновані в еквівалентній валюті які мають еквівалентну дату погашення, що і оцінювані пенсійні зобов'язання, станом на дату оцінки. В даний час не існує 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 облігацій з тривалим періодом погашення, відповідним розрахунковому терміну, в який повинні бути виплачені всі передбачувані винагороди, Стандарт дозволяє використання поточних ринкових ставок, які застосовуються для дисконтування відповідних короткострокових платежів, для розрахунку ставки дисконту для довгострокових зобов'язань шляхом екстраполяції поточних ринкових ставок.

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

Основні припущення, використані керівництвом, наведені далі у таблиці:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Ставка дисконтування	14.15%	19.24%	16.46%
Зростання заробітної плати	5.00%	12.00% на 2019 рік, 6.00% у наступних роках	5.00% на 2018 рік, 6.00% у наступних роках
Плинність персоналу	5.00%	5.00%	5.00%
Інфляція	5.00%	6.30% на 2019 рік, 5.00% у наступних роках	7.30% на 2018 рік, 5.00% у наступних роках

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

Зміна у припущенні	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2019 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 31 грудня 2018 р.	Зміна у визнаному резерві станом на 01 січня 2018 р.
Зменшення / (збільшення) ставки дисконтування на 1%	6.25% / (5.60%)	5.93% / (5.36%)	6.23% / (5.57%)
(Зменшення) / збільшення заробітної плати на 1%	(4.78%) / 5.25%	(4.26%) / 4.62%	(4.87%) / (5.35%)
Зменшення / (збільшення) плинності кадрів на 1%	1.96% / (1.73%)	4.37% / (4.07%)	1.71% / (1.50%)
(Зменшення) / збільшення інфляції на 1%	(0.43%) / 0.44%	(0.00%) / (0.00%)	(0.45%) / 0.46%

## 5 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 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

**Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

**Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

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).**
- **“Визначення бізнесу” – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається 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 вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).**
- **Класифікація зобов’язань як поточних або довгострокових зобов’язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).**
- **Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, 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).**
- **Пільгові умови сплати орендної плати у зв’язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати).**

## **6 Перше застосування МСФЗ**

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ. Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов’язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

**Облік оренди.** При переході на облік оренди згідно з положеннями МСФЗ 16, Компанія вирішила керуватися наступними практичними прийомами, дозволеними стандартом:

- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16.

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1:

а) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

б) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати;

в) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінює, чи відповідають її фінансові активи критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ. У випадках, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки є неможливим для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ.

г) **Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові та необов'язкові винятки з ретроспективного застосування згідно з МСФЗ 1 не застосовувалися, оскільки вони не стосуються цієї фінансової звітності.

Нижче подано інформацію про звірку даних та вартісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – «НП(С)БОУ») на МСФЗ.

Вплив переходу на МСФЗ на капітал станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
<b>Капітал за НП(С)БОУ</b>	<b>721 657</b>	<b>742 494</b>
<b>Вплив змін облікової політики та виправлення помилок:</b>		
(i) Зміна у представленні чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю	(961 818)	(1 012 226)
(ii) Основні засоби та нематеріальні активи: зміна строків використання	296 640	335 439
(iii) Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	(1 932)	(542)
(iv) Знецінення запасів до їх чистої вартості реалізації	-	(5 422)
(v) Визнання відстрочених податків	(55 477)	(59 340)
(vi) Інші коригування	930	(403)
<b>Капітал за МСФЗ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Вплив переходу на МСФЗ на сукупний дохід за 2018 фінансовий рік:

	2018 рік
<b>СУКУПНИЙ ДОХІД за НП(С)БОУ</b>	<b>141 421</b>
<b>Вплив змін облікової політики та виправлення помилок:</b>	
(i) Зміна у представленні чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю	(111 849)
(ii) Знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів: зміна строків використання	(38 799)
(iii) Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ	(1 390)
(v) Сторно знецінення запасів до їх чистої вартості реалізації	5 422
(iv) Визнання відстрочених податків	3 863
(vi) Інші коригування	1 332
<b>ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ</b>	<b>-</b>

**Вплив змін облікової політики та виправлення помилок:**

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БОУ та МСФЗ відноситься до наступних статей:

(i) **Зміна у представленні чистих активів для товариств з обмеженою відповідальністю.** Капітал за НП(С)БОУ при переході на МСФЗ відповідав встановленим МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» критеріям класифікації як фінансове зобов'язання та був рекласифікований в «Інші довгострокові зобов'язання». Витрати по дивідендах, що мали місце протягом 2018 року в сумі 162 257 тисяч гривень та збільшення довгострокових зобов'язань за чистими активами за період у сумі 50 408 тисяч гривень були представлені як витрати періоду (фінансові витрати) відповідно (див. Примітку 23).

(ii) **Основні засоби та нематеріальні активи: зміна строків використання.** Компанія змінила строки корисного використання, що використовуються для нарахування зносу основних засобів та амортизації нематеріальних активів. Відповідно до вимог МСФЗ, норми зносу та амортизації були визначені відповідно до очікуваних строків використання основних засобів та нематеріальних активів. При обліку за НП(С)БОУ строки використання встановлювалися на рівні мінімально допустимих строків амортизації згідно Податкового Кодексу України.

(iii) **Списання активів, які не відповідають критеріям визнання за МСФЗ.** Компанія проаналізувала активи, що обліковувалися на балансі станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, і виявила такі, що не відповідають критеріям визнання активів за МСФЗ. Такі активи включали незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, нематеріальні активи та інші активи, що не відповідають критеріям визнання їх активами за МСФЗ. Компанія прийняла рішення щодо списання їх з балансу з відображенням сукупного результату від такої операції у складі нерозподіленого прибутку станом на 01 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та віднесенням на прибутки/збитки у звіті про фінансові результати за 2018 рік відповідно.

(iv) **Знецінення запасів до їх чистої вартості реалізації.** Відповідно до вимог МСФЗ з оцінки запасів Компанія провела часткове списання запасів (запчастин) до їх чистої вартості реалізації на основі даних розрахунку їх оборотності. Згідно з попередньою обліковою політикою Компанії, запаси відображалися за собівартістю, а списання запасів до їх чистої вартості реалізації не відбувалося, що не відповідає НП(С)БОУ.

(v) **Визнання відстрочених податків.** Компанією були визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникли внаслідок впливу змін облікової політики та внаслідок впливу виправлення помилок.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представлені у звітності відповідно до НП(С)БО, істотно не відрізнялися від МСФЗ, окрім наступних статей:

- передоплати за товари та послуги були представлені у рядку 3135 «Витрачання на оплату авансів» (за МСФЗ – у рядку 3100 «Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)» представлені передоплати за товари та послуги, що були видані протягом року; у рядку 3135 «Витрачання на оплату авансів» представлені передоплати за товари та послуги, які були видані станом на 31 грудня 2018 року і залишки по яким зазначені у рядку 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» Звіту про фінансовий стан);
- повернення короткострокової безпроцентної фінансової допомоги, що була надана іншою пов'язаною стороною протягом 2018 року, були представлені у рядку «Витрачання на надання позик» (за МСФЗ – у рядку 3350 «Витрачання на погашення позик»);
- надходження коштів за заборгованість, пов'язану з викупом іншою пов'язаною стороною у Компанії корпоративних прав на Дочірнє підприємство «Кнауф Маркетинг Київ» були представлені у рядку 3300 «Надходження від власного капіталу» (за МСФЗ – у рядку 3100 «Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці»).

## 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 2019 та 2018 роки:

Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг):

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2019 рік	2018 рік
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	1 504 044	1 394 074
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	50 652	51 696
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	1 036	822
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Асоційовані компанії	207	202
ТОВ «Кнауф Гіпс Тбілісі», Грузія	Інші пов'язані сторони	177	1 598
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	8	8
<b>Всього</b>		<b>1 556 124</b>	<b>1 448 400</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

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

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	2019 рік	2018 рік
Кнауф Gips KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	172 745	174 685
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	15 050	10 528
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	5 893	4 638
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	6 824	7 369
Кнауф Information Services Gmb, Німеччина	Інші пов'язані сторони	5 723	8 161
Кнауф Engeneering Gmbh, Німеччина	Інші пов'язані сторони	5 036	14 192
	Безпосередня	2 624	858
Кнауф International GMBX, Німеччина	материнська компанія		
АТ «Кнауф Петроборд», Росія	Інші пов'язані сторони	1 795	4 941
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Асоційовані компанії	1 319	1 297
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	187	118
ТОВ «Кнауф Гіпс Тбілісі», Грузія	Інші пов'язані сторони	182	-
ТОВ «Кнауф Гіпс Скала», Україна	Інші пов'язані сторони	-	224
<b>Всього</b>		<b>217 378</b>	<b>227 011</b>

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	30 174	32 181	28 066
ICS KNAUF-GIPS SRL, Молдова	Інші пов'язані сторони	9 918	4 755	5 452
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	97	57	57
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Асоційовані компанії	12	13	12
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	1	1	1
ТОВ «Кнауф Гіпс Кубань», Росія	Інші пов'язані сторони	-	-	335
<b>Всього</b>		<b>40 202</b>	<b>37 007</b>	<b>33 923</b>

Залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 грудня 2018 р.
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	-	-	38 165
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	-	187	16
<b>Всього</b>		<b>-</b>	<b>187</b>	<b>38 181</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість по операціях з іншою пов'язаною стороною станом на 01 січня 2018 року представляла заборгованість, пов'язану з викупом іншою пов'язаною стороною у Компанії корпоративних прав на Дочірнє підприємство «Кнауф Маркетинг Київ».



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кнауф Гіпс KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони Безпосередня	15 666	15 389	6 481
Кнауф International GMBX, Німеччина	материнська компанія	1 090	518	-
ТОВ «Кнауф Гіпс», Росія	Інші пов'язані сторони	1 087	568	664
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна	Інші пов'язані сторони	899	2 451	492
ТОВ Фірма «Соледар Сервіс», Україна	Інші пов'язані сторони	599	355	272
Кнауф Engeneering GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	157	560	4 012
ТОВ Фірма «Домас», Україна	Асоційовані компанії	84	87	88
Кнауф Information Services GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони	-	680	760
ТОВ «КД Сервіс», Україна	Асоційовані компанії	-	12	12
<b>Всього</b>		<b>19 582</b>	<b>20 620</b>	<b>12 781</b>

Залишки кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги по операціях з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 року були не забезпечені заставою, безпроцентними і мали бути погашені протягом одного року.

Інші поточні зобов'язання:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
ТОВ «Кнауф Гіпс Тбілісі», Грузія	Інші пов'язані сторони	-	-	229
<b>Всього</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>229</b>

Поточні забезпечення:

Пов'язана сторона	Тип зв'язку	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Кнауф Information Services GmbH, Німеччина	Інші пов'язані сторони Безпосередня	3 990	381	-
Кнауф International GMBX, Німеччина	материнська компанія	1 104	-	-
Кнауф Гіпс KG, Німеччина	Інші пов'язані сторони	1 111	-	-
<b>Всього:</b>		<b>6 205</b>	<b>381</b>	<b>-</b>

Інформацію щодо оголошених та виплачених 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 2019 році винагорода ключового управлінського персоналу Компанії складалася з поточної заробітної плати, премій, а також внесків до фондів соціального страхування у сумі 3 172 тисячі гривень (2018 рік – 2 346 тисяч гривень).

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

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

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**8 Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції**

У балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій відбулися такі зміни за 2019 та 2018 роки:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Технологічне обладнання та машини	Інші основні засоби	Всього основних засобів	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість на 1 січня 2018 року	7 967	618 271	851 640	122 183	1 600 061	29 763
Накопичений знос на 1 січня 2018 року	-	(205 182)	(548 478)	(80 482)	(834 142)	-
<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 року</b>	<b>7 967</b>	<b>413 089</b>	<b>303 162</b>	<b>41 701</b>	<b>765 919</b>	<b>29 763</b>
Надходження	-	-	-	-	-	97,452
Переміщення	190	6 537	73 805	18 419	98 951	(98,951)
Вибуття	(548)	(1 396)	(15 106)	(3 541)	(20 591)	(19,233)-
Нарахування зносу за рік	-	(27 403)	(65 237)	(14 395)	(107 035)	-
Вибуття зносу	-	145	13 317	3 331	16 793	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 року</b>	<b>7 609</b>	<b>390 972</b>	<b>309 941</b>	<b>45 515</b>	<b>754 037</b>	<b>9 031</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	7 609	623 412	910 339	137 061	1 678 421	9 031
Накопичений знос на 31 грудня 2018 року	-	(232 440)	(600 398)	(91 546)	(924 384)	-
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	-	(24 292)	(66 191)	(11 967)	(102 450)	-
Вибуття зносу	-	17 223	19 977	7 372	44 572	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b>	<b>8 459</b>	<b>355 933</b>	<b>255 303</b>	<b>46 587</b>	<b>666 282</b>	<b>2 745</b>
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	-	(239 509)	(646 612)	(96 141)	(982 262)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>8 459</b>	<b>355 933</b>	<b>255 303</b>	<b>46 587</b>	<b>666 282</b>	<b>2 745</b>

## 9 Нематеріальні активи

У балансовій вартості нематеріальних активів відбулися такі зміни за 2019 та 2018 роки:

	Спеціальні дозволи на користування надрами	Інші нематеріальні активи	Всього нематеріальних активів
Первісна вартість на 1 січня 2018 року	1 117	7 375	8 492
Накопичена амортизація на 1 січня 2018 року	(714)	(7 320)	(8 034)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2018 року</b>	<b>403</b>	<b>55</b>	<b>458</b>
Надходження	1 292	13	1 305
Вибуття	-	(30)	(30)
Нарахування амортизації за рік	(411)	(36)	(447)
Вибуття амортизації	-	29	29
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2018 року</b>	<b>1 284</b>	<b>31</b>	<b>1 315</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2018 року	2 409	7 358	9 767
Накопичена амортизація на 31 грудня 2018 року	(1 125)	(7 327)	(8 452)
Надходження	274	1 043	1 317
Вибуття	-	(1 083)	(1 083)
Нарахування амортизації за рік	(681)	(75)	(756)
Вибуття амортизації	-	1 083	1 083
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>877</b>	<b>999</b>	<b>1 876</b>
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)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>877</b>	<b>999</b>	<b>1 876</b>

## 10 Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія мала такі інвестиції у асоційовані компанії та інші інвестиції:

	Частка участі			Балансова вартість станом на		
	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
ТзОВ «КД Сервіс»	48,56%	48,56%	48,56%	7 499	7 499	7 499
ТОВ «ФІРМА «ДОМАС»	18,70%	18,70%	17,18%	2 268	2 268	1 721
ТОВ «Кнауф Сервіс Україна»	1,00%	1,00%	1,00%	54	54	54
<b>Всього довгострокових фінансових інвестицій</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>9 821</b>	<b>9 821</b>	<b>9 274</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

**11 Запаси**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Виробничі запаси	166 178	227 710	164 991
Резерв під знецінення виробничих запасів (запасні частини)	-	(14 138)	(13 661)
Незавершене виробництво	4 716	4 326	2 485
Готова продукція	19 130	34 545	40 478
Товари	-	85	77
<b>Всього запасів</b>	<b>190 024</b>	<b>252 528</b>	<b>194 370</b>

**12 Дебіторська заборгованість за основною та іншою діяльністю**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
<b>Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч.:</b>	<b>1 563</b>	<b>2 321</b>	<b>3 100</b>
<i>Дебіторська заборгованість працівників (ключового управлінського персоналу) за виданими позиками (Примітка 7)</i>	1 563	2 321	3 100
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, в т.ч.:</b>	<b>40 316</b>	<b>37 104</b>	<b>34 261</b>
<i>Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами</i>	40 202	37 007	33 923
<i>Дебіторська заборгованість третіх сторін</i>	114	97	338
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.:</b>	<b>806</b>	<b>459</b>	<b>38 705</b>
<i>Заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 7)</i>	-	187	38 181
<i>Дебіторська заборгованість працівників за виданими позиками</i>	750	750	750
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	56	-	-
<i>Мінус резерв під кредитні збитки</i>	-	(478)	(226)
<b>Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>42 685</b>	<b>39 884</b>	<b>76 066</b>
<b>Дебіторська заборгованість за виданими авансами, в т.ч.:</b>	<b>62 357</b>	<b>61 993</b>	<b>33 937</b>
<i>Аванси видані під запаси</i>	60 975	59 489	30 801
<i>Аванси видані під послуги</i>	1 258	1 286	1 207
<i>Аванси видані митним органам</i>	124	1 218	1 929
<b>Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>1 637</b>	<b>174</b>	<b>10</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості</b>	<b>106 679</b>	<b>102 051</b>	<b>110 013</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
непрострочена	33 453	34 531	31 581
прострочена менше, ніж на 30 днів	5 921	2 418	147
прострочена від 31 до 60 днів	942	155	2 357
прострочена більше, ніж на 60 днів	-	-	176
<b>Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін (валова балансова вартість)</b>	<b>40 316</b>	<b>37 104</b>	<b>34 261</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від третіх сторін</b>	<b>40 316</b>	<b>37 104</b>	<b>34 261</b>

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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року незабезпечена.

Аналіз дебіторської заборгованості за валютами поданий у Примітці 27.

### 13 Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Дойчебанк поточний гривня	7 629	-	-
Креді Агріколь поточний гривня	624	771	425
Креді Агріколь картковий гривня	54	31	45
Креді Агріколь поточний євро	36 446	3 256	1 311
Креді Агріколь поточний долар США	54	41	-
Креді Агріколь поточний російський рубль	6	5	2
Креді Агріколь депозит овернайт гривня	116 129	98 762	326 939
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>	<b>160 942</b>	<b>102 866</b>	<b>328 722</b>

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

Станом на всі три звітні дати грошові кошти не були простроченими та знеціненими.

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

	Рейтинг фінансової установи	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Креді Агріколь	B+	153 313	-	-
Креді Агріколь	B		102 866	328 722
Дойчебанк *	BBB	7 629		-
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b>		<b>160 942</b>	<b>102 866</b>	<b>328 722</b>

\* рейтинг материнської компанії банку

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами поданий у Примітці 27.

#### 14 Зареєстрований та резервний капітал

**Зареєстрований (статутний) капітал** Компанії становив 469 595 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року. Чисті активи Компанії, що належать учасникам були класифіковані як «Інші довгострокові зобов'язання» станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018, що пов'язано з невиконанням критеріїв для класифікації їх в якості капіталу як зазначено в Примітці 3.

Учасники Компанії:

Учасник	Частка володіння, %	Номінальна вартість станом на 31 грудня 2019 р.
«Кнауф Інтернаціональ ГмБХ», Німеччина	99.999%	469 594
ТОВ «Кнауф Гіпс Київ », Україна	0.001%	1
<b>Всього статутного капіталу</b>	<b>100,00%</b>	<b>469 595</b>

Статутний капітал Компанії 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 2019 року та 2018 року, були такими:

	2019 рік	2018 рік
<b>Дивіденди до виплати на 1 січня</b>	<b>125 415</b>	<b>294 180</b>
Дивіденди, оголошені протягом року	187 007	162 257
Дивіденди, виплачені протягом року	(312 422)	(331 022)
<b>Дивіденди до виплати на 31 грудня</b>		<b>125 415</b>

Сума сплачених дивідендів протягом 2019 року включає в себе податок на прибуток нерезидентів у сумі 15 932 тисячі гривень, що підлягає утриманню та сплаті в бюджет України (2018 рік – 16 552 тисячі гривень).

У 2019 році Компанія оголосила дивіденди у сумі 187 007 тисяч гривень за результатами діяльності 2010, 2015, 2016, 2018 років (у 2018 році – оголосила дивіденди у сумі 162 257 тисяч гривень за результатами діяльності 2017 року).

У 2018 році сума нарахованих дивідендів була включена до складу фінансових витрат за період.

**Резервний капітал.** Компанія формує резервний капітал згідно Статуту Компанії у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, що формується за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії до досягнення ним зазначеного розміру. Розмір щорічних відрахувань визначається Загальними Зборами Учасників за умови, що кожне відрахування складатиме не менше 5 відсотків чистого прибутку Компанії. У 2019 році по результатах 2018 року було нараховано резервного капіталу на суму 7 979 тисяч гривень (2018 – нарахувань до резервного капіталу не було).

## 15 Інші довгострокові зобов'язання

	Внески учасників	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього зобов'язань перед учасниками (чистих активів)	Всього інших довгострокових зобов'язань
<b>Залишок на 1 січня 2018 року</b>	<b>469 595</b>	<b>48 537</b>	<b>494 094</b>	<b>1 012 226</b>	<b>1 012 226</b>
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	-	8 539	(58 947)	(50 408)	(50 408)
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>469 595</b>	<b>57 076</b>	<b>435 147</b>	<b>961 818</b>	<b>961 818</b>
Рекласифікація у зареєстрований (статутний) капітал та нерозподілений прибуток	(469 595)	(57 076)	(435 147)	(961 818)	(961 818)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Чисті активи Компанії, що належать учасникам, були класифіковані як «Інші довгострокові зобов'язання» станом на 1 січня 2018 та 31 грудня 2018, що пов'язано з невиконанням критеріїв для класифікації їх в якості капіталу, зокрема критерію д), що описаний в розділі «Чисті активи, які належать учасникам та Зареєстрований (статутний) капітал» Примітки 3.

З 1 січня 2019 року Компанія відповідає вищезазначеному критерію щодо класифікації чистих активів, які належать учасникам, як капіталу, який не виконувався станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року, оскільки фінансова звітність Компанії за 2018 рік та попередні періоди готувалась відповідно до НП(С)БОУ. Відповідно, чисті активи, які належать учасникам, були рекласифіковані у капітал (Примітка 14) з 1 січня 2019 року.

## 16 Довгострокові та поточні забезпечення

Структура та балансова вартість довгострокових та поточних забезпечень:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
<b>Довгострокові забезпечення, в т.ч.:</b>	<b>36 599</b>	<b>15 871</b>	<b>13 674</b>
Зобов'язання з ліквідації активів	13 063	12 656	10 452
Зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)	5 682	3 215	3 222
Інші резерви	17 854	-	-
<b>Поточні забезпечення, в т.ч.:</b>	<b>29 855</b>	<b>13 168</b>	<b>10 736</b>
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	13 535	381	123
Резерв по нарахуванню річної премії	8 393	6 411	5 925
Резерв по невикористаних відпустках	6 682	5 864	4 204
Резерв по аудиту річної звітності	1 245	512	484
<b>Всього забезпечень</b>	<b>66 454</b>	<b>29 039</b>	<b>24 410</b>

### 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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Ставка дисконтування	14.15%	19.24%	16.46%
Вартість ліквідації Західно-Михайлівського родовища у тисячах гривень	60 112	8 773	8 773
Вартість ліквідації Східно-Михайлівського родовища у тисячах гривень	8 283	8 283	8 283
Вартість ліквідації Східно-Покровського родовища у тисячах гривень	8 840	8 840	8 840
Середній строк до ліквідації (років)	14-8 років	6-3 роки	7-4 роки

Зміни у приведеній вартості зобов'язання з ліквідації активів протягом 2019 року та 2018 року:

	2019 рік	2018 рік
Теперішня вартість на початок року	12 656	10 452
Ефект дисконтування	4 619	294
Ефект від зміни інших припущень/переоцінки	477	1 910
Використані суми	(4 689)	-
<b>Теперішня вартість на кінець року</b>	<b>13 063</b>	<b>12 656</b>

### 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.



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

У 2019 році учасниками пенсійного плану зі встановленими виплатами є 7 осіб, у тому числі 7 колишніх працівників (у 2018 році – 7 осіб та 7 осіб, відповідно).

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

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Регулярна пенсія на пільгових умовах	3 252	1 867	1 882
Одноразова виплата з нагоди звільнення у зв'язку з виходом на пенсію	2 430	1 348	1 340
<b>Всього зобов'язання з виплат після завершення трудової діяльності (план із встановленими виплатами)</b>	<b>5 682</b>	<b>3 215</b>	<b>3 222</b>

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами протягом 2019 року та 2018 року:

	2019 рік	2018 рік
<b>Теперішня вартість на початок року</b>	<b>3 215</b>	<b>3 222</b>
Вартість послуг поточного періоду	225	-
Відсотки на зобов'язання	583	220
Переоцінка зобов'язання	2 029	497
Виплачені винагороди	(370)	(314)
Вартість послуг минулих періодів (на кінець звітного періоду)	-	(410)
<b>Теперішня вартість на кінець року</b>	<b>5 682</b>	<b>3 215</b>

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

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

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

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

#### Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 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 неотриманих рахунках постачальників	381	13 535	(381)	13 535
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
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>13 168</b>	<b>29 855</b>	<b>(13 168)</b>	<b>29 855</b>

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
*Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше*

Далі показані зміни у сумі поточних забезпечень протягом 2018 року:

	Балансова вартість на 01 січня 2018 р.	Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	Викорис- тання резерву	Балансова вартість на 31 грудня 2018 р.
Резерв по неотриманих рахунках постачальників	123	381	(123)	381
Резерв по нарахуванню річної премії	5 925	6 411	(5 925)	6 411
Резерв по невикористаних відпустках	4 204	5 864	(4 204)	5 864
Резерв по аудиту річної звітності	484	513	(485)	512
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>10 736</b>	<b>13 169</b>	<b>(10 737)</b>	<b>13 168</b>

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

**17 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36 975	42 984	39 310
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	125 415	294 180
Заборгованість перед <i>Knauf International GMBH, Німеччина по нарахованих дивідендах</i>	-	125 415	294 179
Заборгованість перед <i>ТОВ «Кнауф Гіпс Київ», Україна по нарахованих дивідендах</i>	-	-	1
<b>Всього фінансових активів у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої фінансової кредиторської заборгованості</b>	<b>36 975</b>	<b>168 399</b>	<b>333 490</b>
Поточна кредиторська заборгованість:			
за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	12 797	1 910	5 766
за розрахунками з бюджетом за іншими податками	12 006	7 822	4 297
за розрахунками зі страхування	714	989	276
за розрахунками з оплати праці	3 064	3 433	2 412
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	229
<b>Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості</b>	<b>65 556</b>	<b>182 553</b>	<b>346 470</b>

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 27.

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

## 18 Доходи від реалізації

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

	2019 рік	2018 рік
Виручка від продажу продукції	1 536 630	1 433 050
Виручка від продажу транспортних послуг	16 540	14 855
Виручка від продажу послуг експорт	1 215	1 033
Виручка від продажу послуг	47	40
<b>Всього доходів від реалізації</b>	<b>1 554 432</b>	<b>1 448 978</b>

У 2019 році та 2018 році Компанія визнавала весь дохід від реалізації у певний момент часу.

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

## 19 Собівартість реалізованої продукції

	2019 рік	2018 рік
Сировина та матеріали	(725 062)	(708 141)
Витрати на газопостачання	(179 684)	(236 198)
Знос та амортизація	(98 074)	(107 706)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(82 023)	(67 092)
Витрати на електроенергію	(61 161)	(54 322)
Інші операційні витрати	(34 952)	(38 271)
<b>Всього собівартості реалізованої продукції</b>	<b>(1 180 956)</b>	<b>(1 211 730)</b>

## 20 Інші операційні доходи та інші операційні витрати

	2019 рік	2018 рік
Доходи від продажу матеріалів	5 442	763
Доходи від зменшення резервних нарахувань	4 689	-
Доходи від продажу основних засобів	3 101	1 607
Виручка соціальних об'єктів	2 216	2 117
Доходи від надання майна в оренду	709	675
Інші операційні доходи	11 977	11 607
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>28 134</b>	<b>16 769</b>

	2019 рік	2018 рік
Витрати від курсових різниць	(8 447)	(4 751)
Витрати від вибуття інших оборотних активів	(5 471)	(762)
Витрати від збільшення резервів	(5 202)	(791)
Витрати на їдальню	(2 950)	(3 950)
Інші операційні витрати	(8 034)	(8 981)
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>(30 104)</b>	<b>(19 235)</b>

## 21 Адміністративні витрати

	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(26 940)	(22 423)
Витрати на підтримку програмного забезпечення та інші консультативні послуги	(23 042)	(22 222)
Знос та амортизація	(2 861)	(3 538)
Витрати на страхування	(1 259)	(1 224)
Матеріальні витрати	(1 535)	(2 069)
Інші операційні витрати	(22 174)	(10 246)
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>(77 811)</b>	<b>(61 722)</b>

## 22 Витрати на збут

	2019 рік	2018 рік
Транспортні витрати	(12 849)	(9 950)
Заробітна плата та податки на заробітну плату	(10 373)	(8 565)
Матеріальні витрати	(8 590)	(7 931)
Знос та амортизація	(1 765)	(1 813)
Інші операційні витрати	(5 012)	(5 439)
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>(38 589)</b>	<b>(33 698)</b>

## 23 Фінансові витрати та інші фінансові доходи

	2019 рік	2018 рік
Дивіденди оголошені	-	(162 257)
Зміна зобов'язань перед учасниками	-	50 408
<b>Всього фінансових витрат</b>	<b>-</b>	<b>(111 849)</b>

Фінансові витрати Компанії за 2018 рік включають дивіденди, оголошені учасникам, оскільки станом на 1 січня та 31 грудня 2018 року чисті активи товариства були класифіковані як "Інші довгострокові зобов'язання", про що зазначено у Примітці 15, та переоцінку зобов'язання за чисті активи, що належать учасникам.

Фінансові доходи Компанії за 2019 рік і 2018 рік були представлені процентними доходами по банківським депозитам.

## 24 Інші витрати

	2019 рік	2018 рік
Збитки від списання основних засобів	(32 556)	(1 662)
Витрати на благодійність	(2 798)	(1 871)
Інші витрати	(404)	(2 114)
<b>Всього інших витрат</b>	<b>(35 758)</b>	<b>(5 647)</b>

## 25 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:

	2019 рік	2018 рік
Поточний податок	57 116	35 065
Відстрочений податок	(23 063)	-
<b>Всього витрат з податку на прибуток</b>	<b>34 053</b>	<b>35 065</b>

### (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 2019 та 2018 років.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2019 рік	2018 рік
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>232 433</b>	<b>35 065</b>
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	41 838	6 312
Податковий ефект статей, які не зменшують базу оподаткування	10	8 620
Податковий ефект статей, які не враховуються для цілей оподаткування	(7 795)	-
Податковий ефект від переоцінки зобов'язання за чисті активи, що належать учасникам	-	20 133
<b>Витрати з податку на прибуток за рік</b>	<b>34 053</b>	<b>35 065</b>

### (в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2019 рік та 2018 рік є таким:

	1 січня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018 р.	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019 р.
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>					
Основні засоби	(54 431)	-	(54 431)	12 028	(42 403)
Нематеріальні активи	680	-	680	(683)	(3)
Інші статті, які збільшують суму оподаткування	(8 864)	-	(8 864)	8 864	-
Інші статті, які зменшують суму оподаткування	2 111	-	2 111	2 854	4 965
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>(60 504)</b>	<b>-</b>	<b>(60 504)</b>	<b>23 063</b>	<b>(37 441)</b>
Визнаний відстрочений податковий актив	2 791	x	2 791	x	-
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(63 295)	x	(63 295)	x	(37 441)
<b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>	<b>(60 504)</b>	<b>-</b>	<b>(60 504)</b>	<b>23 063</b>	<b>(37 441)</b>

## **26 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 "витагнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

1 січня 2015 року до правил трансфертного ціноутворення були внесені поправки, згідно з якими операції між українськими компаніями (незалежно від того, чи є вони пов'язаними сторонами) не вважаються контрольованими операціями.

Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. 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. У 2019 та 2018 роках вартісні критерії для визнання операцій контрольованими не зазнали змін порівняно із 2017 роком. 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 відрізнитися 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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року Компанія не мала договірних зобов'язань по капітальних витратах (будівництво нових та модернізація існуючих необоротних активів).

## 27 Управління фінансовими ризиками

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

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

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

	Код рядка звітності	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	01 січня 2018 р.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 563	2 321	3 100
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	40 316	37 104	34 261
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	806	459	38 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	160 942	102 866	328 722
<b>Загальна максимальна сума балансових статей, що зазнають кредитного ризику</b>		<b>203 627</b>	<b>142 750</b>	<b>404 788</b>

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.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 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
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>157 090</b>	<b>54</b>	<b>46 477</b>	<b>6</b>	<b>203 627</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(11 965)	(8 123)	(15 755)	(1 132)	(36 975)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(245)	-	-	-	(245)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(12 210)</b>	<b>(8 123)</b>	<b>(15 755)</b>	<b>(1 132)</b>	<b>(37 220)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>144 880</b>	<b>(8 069)</b>	<b>30 722</b>	<b>(1 126)</b>	<b>166 407</b>

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2018 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	2 321	-	-	-	2 321
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 305	-	4 799	-	37 104
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	459	-	-	-	459
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	99 564	41	3 256	5	102 866
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>134 649</b>	<b>41</b>	<b>8 055</b>	<b>5</b>	<b>142 750</b>
Інші довгострокові зобов'язання (чисті активи, що належать учасникам)	1515	(961 818)	-	-	-	(961 818)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(16 687)	(18 332)	(6 483)	(1 482)	(42 984)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(125 415)	-	-	-	(125 415)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(252)	-	-	-	(252)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(1 104 172)</b>	<b>(18 332)</b>	<b>(6 483)</b>	<b>(1 482)</b>	<b>(1 130 469)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>(969 523)</b>	<b>(18 291)</b>	<b>1 572</b>	<b>(1 477)</b>	<b>(987 719)</b>



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Кнауф Гіпс Донбас»**  
**Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2019 року**  
 Усі суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

Фінансові інструменти станом на 01 січня 2018 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	3 100	-	-	-	3 100
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 149	-	5 762	350	34 261
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 705	-	-	-	38 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	327 409	-	1 311	2	328 722
<b>Всього монетарних фінансових активів</b>		<b>397 363</b>	<b>-</b>	<b>7 073</b>	<b>352</b>	<b>404 788</b>
Інші довгострокові зобов'язання (чисті активи, що належать учасникам)	1515	(1 012 226)	-	-	-	(1 012 226)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	(21 070)	(4 977)	(12 442)	(821)	(39 310)
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	(294 180)	-	-	-	(294 180)
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1690	(187)	-	-	-	(187)
<b>Всього монетарних фінансових зобов'язань</b>		<b>(1 327 663)</b>	<b>(4 977)</b>	<b>(12 442)</b>	<b>(821)</b>	<b>(1 345 903)</b>
<b>Чиста балансова позиція</b>		<b>(930 300)</b>	<b>(4 977)</b>	<b>(5 369)</b>	<b>(469)</b>	<b>(941 115)</b>

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 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долари США	10% / (10%)	(662) / 662	(1 500) / 1 500	(408) / 408
Євро	10% / (10%)	2 519 / (2 519)	129 / (129)	(440) / 440
Російські рублі	10% / (10%)	(92) / 92	(121) / 121	(38) / 38

**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 2019 року та 2018 року Компанія не залучала позикових коштів.

У 2019 році та 2018 року Компанія розміщувала кошти на короткострокові депозити з терміном розміщення до двох тижнів та депозит типу overnight. Ставка за депозитами коливалась у діапазоні 9,5% - 17% річних. Процентні доходи по банківських депозитах розкрито у Примітці 24.

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 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року всі фінансові зобов'язання Компанії погашаються за вимогою або протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

## **28 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 2019 року, складала 971 162 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії.

## **29 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 2019 року та 31 грудня 2018 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.

### **30 Події після закінчення звітного періоду**

**Дивіденди.** 04 березня 2020 року учасниками Компанії прийнято рішення про розформування резервного фонду Компанії у розмірі 65 055 тисяч гривень на нерозподілений прибуток Компанії і розподіл дивідендів в сумі 65 055 тисяч гривень за попередні роки.

01 червня 2020 року учасниками Компанії прийнято рішення про розподіл дивідендів в сумі 161 014 тисяч гривень за результатами діяльності 2019 року.

**Резервний капітал.** У новій редакції Статуту Компанії вилучено пункт, що стосувався нарахування резервного капіталу.

**Пандемія коронавірусу.** У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила пандемію коронавірусу COVID-19. З 17 березня 2020 року Уряд України запровадив карантин, що призвело до тимчасового закриття пунктів пропуску і контролю через держкордон для міжнародного пасажирського залізничного, повітряного, автомобільного (для автобусів) сполучення. Роботу усіх закладів, окрім продуктивних магазинів, аптек, підприємств, що забезпечують критично важливі сфери життя міст, та підприємств стратегічного призначення було призупинено. 25 березня 2020 року Кабінетом Міністрів України було введено режим надзвичайної ситуації в Україні у зв'язку з поширенням коронавірусу. Карантин подовжувався кілька разів у різних формах ("адаптивний карантин", "карантин вихідного дня" тощо) і наразі карантин подовжено до 28 лютого 2021 року. Кабінет Міністрів України під час позачергового засідання 9 грудня 2020 року ухвалив постанову «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19», згідно з якою посилені протиепідемічні заходи будуть запроваджені на території України з 8 до 24 січня 2021 року.

Керівництво Компанії уважно стежить за останніми оновленнями щодо впливу оголошеної ВООЗ пандемії коронавірусу COVID-19 на фінансові ринки та ринки ресурсів і оцінює її потенційний вплив на діяльність, фінансовий стан та фінансові результати Компанії, а також її здатність продовжувати свою діяльність. На момент випуску цієї фінансової звітності керівництво Компанії вважає, що ситуація з поширенням коронавірусу COVID-19 не має суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Компанії, але негативний вплив може бути у майбутньому.

Керівництво Компанії вживає усіх необхідних заходів для запобігання поширенню коронавірусу (впроваджено дистанційний режим роботи для адміністративних підрозділів) та продовжує працювати у стандартному режимі.

Будівельні матеріали відносяться до важливої продукції для бізнесу та населення, їх реалізація жодним чином не обмежується. Окрім того, беручи до уваги стабільний попит на продукцію Компанії протягом січня-листопада 2020 року, суттєві наявні товарні запаси, керівництво не очікує суттєвого негативного впливу на результати діяльності Компанії від карантинних заходів, запроваджених Урядом. Керівництво розглядає спалах захворювання COVID-19 та запроваджені карантинні заходи в Україні як некоригуючу подію після дати балансу.